

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

Консолидированная финансовая отчётность
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-40

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Мангистаумунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторов

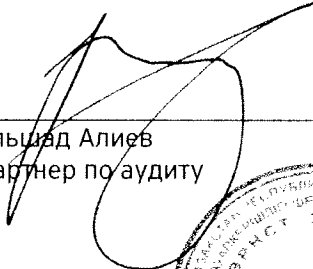
Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

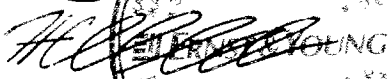
Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой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

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций на 31 декабря 2010 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP


Эльмад Алиев
Партнер по аудиту


Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

28 февраля 2011 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

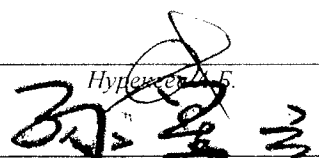
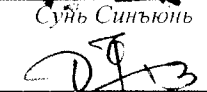

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	166.011.285	158.407.181
Нематериальные активы		195.917	168.171
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		9.123	9.123
Денежные средства, ограниченные в использовании		14.652	4.390
Активы по отсроченному налогу	23	9.467.748	9.175.358
		175.698.725	167.764.223
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	11.252.687	8.976.337
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	45.448.704	36.662.419
Авансы выданные	9	7.120.700	15.400.389
Предоплата по подоходному налогу		4.812.611	20.858.847
Предоплата по прочим налогам и НДС к возмещению	10	8.573.906	7.661.147
Прочие текущие активы	11	1.818.231	2.891.808
Вклады в банках	12	18.445.362	563.755
Денежные средства и их эквиваленты	12	27.122.310	15.621.266
		124.594.511	108.635.968
ИТОГО АКТИВОВ			
		300.293.236	276.400.191
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	13	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		117.619.207	71.238.365
Итого капитала		225.577.591	179.196.749
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	26	–	20.159.846
Обязательства по отсроченному налогу	23	3.810.142	4.444.010
Долговая составляющая привилегированных акций	13	987.616	987.616
Резервы	15	30.331.596	27.103.340
		35.129.354	52.694.812
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	8.787.246	7.634.663
Авансы полученные		110.699	106.641
Подоходный налог к уплате		9.309.912	10.647.310
Прочие налоги к уплате	17	746.911	6.734.262
Задолженность перед работниками		1.386.496	798.286
Резервы	15	18.229.453	16.939.751
Дивиденды к уплате	13	510.900	393.839
Прочие текущие обязательства		504.674	1.253.878
		39.586.291	44.508.630
Итого обязательств		74.715.645	97.203.442
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ			
		300.293.236	276.400.191

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Директор финансового департамента
(доверенность №115 от 31 декабря 2010 года)

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Нуржанов А.Б.

Суйь Синъюнь

Чэнь Шаоцзюнь


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года



<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	18	424.213.225	363.585.583
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	19	(142.023.200)	(152.799.592)
Валовая прибыль		282.190.025	210.785.991
Общие и административные расходы	20	(13.710.998)	(21.126.207)
Расходы по реализации	21	(121.196.745)	(94.888.842)
Доход от операционной деятельности		147.282.282	94.770.942
Финансовые доходы	22	406.365	151.541
Финансовые расходы	22	(2.587.475)	(3.878.457)
(Отрицательная)/ положительная курсовая разница, нетто		(336.742)	4.277.911
Прочие расходы		(1.351.676)	(753.208)
Прочий доход		100.338	509.144
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		143.513.092	95.077.873
Расходы по подоходному налогу	23	(30.827.177)	(21.946.488)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		112.685.915	73.131.385
Прекращённая деятельность			
Убыток после налогообложения за год от прекращённой деятельности		-	(407.147)
Общий совокупный доход за год, за вычетом налогов		112.685.915	72.724.238
Прибыль на акцию	14		
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)		1,03	0,67
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности	14		
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)		1,03	0,67

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Директор финансового департамента
(доверенность №115 от 31 декабря 2010 года)

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Нурсега А.Б.

Сунь Синъюнь

Чэнь Шаоцзюнь

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2010	2009
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до подоходного налога от продолжающейся деятельности		143.513.092	95.077.873
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности		-	(513.087)
Прибыль до подоходного налога		143.513.092	94.564.786
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	6, 19, 20, 21	14.129.803	20.642.866
Финансовые расходы, нетто	22	2.181.110	3.726.916
Изменение в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам и НДС к возмещению	20	(345.573)	1.020.946
Обесценение основных средств	19	2.182.953	6.103.430
Расходы по резервам	15	88.136	4.801.430
Убыток от выбытия дочерних организаций		-	407.147
Прочие операционные расходы, нетто		1.251.338	2.131.122
Нереализованную отрицательную/ (положительную) курсовую разницу, нетто		129.069	(2.010.103)
		163.129.928	131.388.540
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих текущих активах		(7.081.073)	(23.694.181)
Изменение в авансах выданных		7.553.078	2.463.296
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.373.476)	4.670.689
Изменение в предоплате по прочим налогам и НДС к возмещению		(10.011.317)	13.580.235
Изменение в торговой кредиторской задолженности		1.076.138	(1.501.617)
Изменение в прочих налогах к уплате		3.386.018	3.917.990
Изменение в задолженности перед работниками		588.210	38.494
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(10.262)	(4.390)
Резервы, использованные в течение года		(674.351)	(463.525)
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		(745.146)	(150.451)
		154.837.747	130.245.080
Вознаграждение уплаченное	22	(535.375)	(2.312.577)
Вознаграждение полученное	22	331.003	151.541
Подоходный налог уплаченный		(17.044.597)	(96.476.350)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		137.588.778	31.607.694
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22.018.797)	(22.159.229)
Поступления денежных средств от продажи основных средств и нематериальных активов		-	502.785
Поступления от продажи дочерних организаций, за вычетом выплаченных денежных средств		-	4.019.727
Банковские вклады		(17.806.245)	(563.755)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(39.825.042)	(18.200.472)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по процентным займам	26	-	20.159.846
Погашение займов	26	(19.952.035)	(20.000.000)
Выпуск акций		-	3.082
Выплата дивидендов и прочее распределение прибылей	13	(66.188.012)	(7.751.411)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(86.140.047)	(7.588.483)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		11.623.689	5.818.739
Влияние изменения обменных курсов		(122.645)	(31.789)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	15.621.266	9.834.316
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	27.122.310	15.621.266

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

Следующие неденежные операции, были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

Взаимозачёт НДС к возмещению

В 2010 году НДС к возмещению в сумме 9.373.369 тысяч тенге (в 2009 году: 19.935.798 тысяч тенге) был зачтён в счёт налога на добычу полезных ископаемых к уплате.

Взаимозачёт торговой кредиторской задолженности и торговой дебиторской задолженности

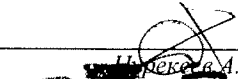
В 2010 году Группа осуществила взаимозачёт торговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 36.434 тысячи тенге (в 2009 году: 8.591.522 тысяч тенге), относящейся преимущественно к приобретению услуг и товарно-материальных запасов.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.


Директор финансового департамента
(доверенность №115 от 31 декабря 2010 года)

Первый заместитель Генерального директора

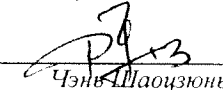
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер



Нурбеков А.Б.



Сунь Синъюнь



Чэнь Шаоюнь

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года

В тысячах тенге	Прим.	Приходится на акционера Материнской компании			Неконтроль ная доля участия	Итого капитала
		Уставный капитал	Нераспреде- лённая прибыль	Итого		
На 1 января 2009 года		107.955.302	1.966.395	109.921.697	3.286.853	113.208.550
Прибыль за год		–	72.724.238	72.724.238	–	72.724.238
Прочий совокупный доход		–	–	–	–	–
Общий совокупный доход за год		–	72.724.238	72.724.238	–	72.724.238
Выпуск выкупленных привилегированных акций		3.082	–	3.082	–	3.082
Прочее распределение прибыли	13	–	(2.022.788)	(2.022.788)	–	(2.022.788)
Платежи от имени прежнего единственного акционера	13	–	(1.429.480)	(1.429.480)	–	(1.429.480)
Выбытие дочерней организации (прекращённая деятельность)	26	–	–	–	(3.286.853)	(3.286.853)
На 31 декабря 2009 года		107.958.384	71.238.365	179.196.749	–	179.196.749
Прибыль за год		–	112.685.915	112.685.915	–	112.685.915
Прочий совокупный доход		–	–	–	–	–
Общий совокупный доход за год		–	112.685.915	112.685.915	–	112.685.915
Дивиденды и прочее распределение прибыли	13	–	(66.305.073)	(66.305.073)	–	(66.305.073)
На 31 декабря 2010 года		107.958.384	117.619.207	225.577.591	–	225.577.591

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Директор финансового департамента
(доверенность №115 от 31 декабря 2010 года)

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Нуркеев А.Б.
Сунь Синъюнь
Чэнь Шаоцзюнь

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее по тексту «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемые «Группа»).

ММГ зарегистрирована в Республике Казахстан и занимается разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Другие основные направления деятельности Группы описаны в Примечании 5.

25 ноября 2009 года прежний единственный акционер, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций компании – СП «Mangistau Investments B.V.» («МИБВ»). АО НК «КазМунайГаз» («НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company LTD» являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

«НК КМГ» на 100% принадлежит акционерному обществу «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» («ФНБ Самрук-Казына»), которое в свою очередь, на 100% принадлежит Правительству Республики Казахстан («Правительство»).

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company LTD» является Китайская Национальная Нефтяная Компания («КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами КНР.

Зарегистрированный офис Группы расположен по адресу, Республика Казахстан, г.Актау, микрорайон № 6, Здание № 1.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена к выпуску Директором финансового департамента (доверенность №115 от 31 декабря 2010 года), Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 28 февраля 2011 года.

Политические и экономические условия

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

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты её деятельности и экономические перспективы.

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

2.1 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указаний в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2.1 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Функциональная валюта

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тенге, который является функциональной валютой материнской компании. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте.

Иностранная валюта

Группа ведёт свои учётные регистры и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Казахстана. Сделки в иностранных валютах учитываются по ставкам, установленным на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в курсах обмена после даты сделки, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют в тенге:

	28 февраля 2011 года	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Доллар США	146,02	147,50	148,36

2.2 ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Основа консолидации с 1 января 2010 года

Консолидированная финансовая отчётность Группы включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» и следующих дочерних организаций.

	Страна регистрации	2010	2009
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
«Snow Leopard International Inc.»	Багамские Острова	100%	100%

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики.

Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо. Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвилла) и обязательства дочерней компании
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2.2 ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ (продолжение)

Основа консолидации с 1 января 2010 года (продолжение)

- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Основа консолидации до 1 января 2010 года

Некоторые из вышеперечисленных принципов были применены перспективно. В связи с этим, существуют следующие различия в учете, обусловленные применением ранее использовавшейся основы консолидации:

- Учет приобретения неконтрольной доли участия до 1 января 2010 г. выполнялся с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому разница между уплаченным вознаграждением и балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов признавалась в качестве гудвилла.
- Убытки, понесенные Группой, относились на неконтрольную долю участия, до тех пор пока ее текущая стоимость не уменьшалась до нуля. Последующие убытки относились на материнскую компанию, за исключением случаев, когда у держателей неконтрольной доли участия было обязательство в отношении покрытия убытков, имеющее обязательную силу. Убытки, понесенные до 1 января 2010 г., не были перераспределены между неконтрольной долей участия и акционерами материнской компании.
- В случае потери контроля Группа учитывала оставшиеся инвестиции по пропорциональной доле в стоимости чистых активов на дату потери контроля. Текущая стоимость таких инвестиций на 1 января 2010 г. не пересчитывалась.

2.3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в прошлом финансовом году, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу по состоянию на 1 января 2010 года:

- МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы», вступивший в силу 1 января 2010 года;
- МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями), вступившие в силу 1 июля 2009 года, включая сопутствующие поправки к МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСФО 21, МСФО 28, МСФО 31 и МСФО 39;
- Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию», вступившие в силу 1 июля 2009 года;
- Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками», вступившая в силу 1 июля 2009 года;
- Усовершенствования МСФО (май 2008 года)
- Усовершенствования МСФО (апрель 2009 года).

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями) Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Группа применила данную поправку с 1 января 2010 г. Это не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями) МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвилла, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании, представляемые в отчетности в последующих периодах. Согласно требованиям МСФО (IAS) 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвилла, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требования к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО (IFRS) 3 (в новой редакции) и МСФО (IAS) 27 (с изменениями), оказывают влияние на приобретения и операции, приводящие к потере контроля над дочерними компаниями, а также на операции с неконтрольными долями участия, произошедшие на 1 января 2010 г. или после этой даты.

Данное изменение в учетной политике не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы, так как у Группы не было операций по объединению бизнеса.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию» Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Группа пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками» Данная интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

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

Опубликованные в мае 2008 года

- Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что если дочерняя компания классифицируется в качестве предназначенной для продажи, все ее активы и обязательства классифицируются в качестве предназначенных для продажи, даже если материнская компания сохраняет после продажи неконтрольную долю в бывшей дочерней компании. Поправка не влияет ни на консолидированное финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы.

Опубликованные в апреле 2009 года

- Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» разъясняет, что требования в отношении раскрытия информации о долгосрочных активах и группах выбытия, классифицированных в качестве предназначенных для продажи, а также прекращенной деятельности излагаются исключительно в МСФО (IFRS) 5. Требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других МСФО, применяются только в том случае, если это специально оговорено для подобных долгосрочных активов или прекращенной деятельности. Поправка не влияет ни на консолидированное финансовое положение, ни на результаты деятельности Группы;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

Опубликованные в апреле 2009 года (продолжение)

- Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо отражать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. По результатам данной поправки, Группа продолжает раскрывать такую информацию в Примечании 5;
- Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива. Данная поправка при выплате денежных средств окажет влияние на представление в отчете о движении денежных средств условного вознаграждения, предоставленного в ходе объединения бизнеса, которое было завершено в 2010 г. Данная поправка не оказала влияния на представление консолидированного отчета о движении денежных средств;
- Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвилла, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до его объединения с другими сегментами для целей составления отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы нет гудвилла.

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

Опубликованные в апреле 2009 года

- МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ 17 «Аренда»;
- МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- МСБУ 38 «Нематериальные активы»;
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Интерпретация 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»;
- Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежное подразделение».

2.4 СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЁ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

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

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Группы полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Поправкой разрешено досрочное применение как частичного исключения для компаний, связанных с государством, так и новой редакции стандарта в целом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2.4 СТАНДАРТЫ ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЁ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*»: «*Классификация прав выпуска*». Поправка к МСФО (IAS) 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 г. или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевых инструментов в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса непроизводных долевых инструментов компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Группу после ее первоначального применения.

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

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

Интерпретация IFRIC 19 «*Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов*». Интерпретация IFRIC 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Применение данной интерпретации не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

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

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»
- Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»

Однако Группа полагает, что применение данных поправок не окажет влияние на ее финансовое положение или результаты финансовой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО требует от руководства суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы выручки и расходов за отчетный период.

Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако неопределенность в отношении данных допущений и оценок может потребовать существенной корректировки балансовой стоимости актива или обязательства в будущих периодах.

В частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

- Примечание 23 – Подоходный налог
- Примечание 6 – Нефтегазовые активы
- Примечание 6 – Убытки от обесценения
- Примечание 15 – Резервы по обязательствам и начислениям
- Примечание 24 – Инвестиционные обязательства и прочие условные обязательства

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства Республики Казахстан («Правительство»). Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Суждения (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Текущая стоимость нефтегазовых активов

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных и неразработанных минеральных запасов.

На расчет амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- Изменения доказанных запасов
- Влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на товар и допущениями в отношении цен на товар
- Непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности

Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: рассчитанной ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Допущение в отношении цены на нефть может изменяться, что повлечет за собой изменение расчетного срока использования месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости нематериальных и материальных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим материальным и нематериальным активам.

В 2010 и 2009 годах Группа признала убыток от обесценения в размере 2.182.953 тысяч тенге и 6.103.430 тысяч тенге соответственно. Более детальная информация приведена в Примечании 6.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится к постепенному закрытию всех продуктивных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)***Суждения (продолжение)**Обязательства по выбытию активов (продолжение)*

Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никакие обязательств не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств по отчету о финансовом положении на 31 декабря 2010 года составили 3,7% и 4,8% (темпы инфляции, использованные для месторождений Каламкас и Жетыбай соответственно) (в 2009 году: 3,0% и 7,5% соответственно). Изменения в резерве обязательств по выбытию активов раскрыты в Примечании 15.

Экологическая реабилитация

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контракта на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее - контракт на недропользование). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти, относящейся к началу добычи. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств по отчету о финансовом положении на 31 декабря 2010 года согласуются с теми, которые использовались для определения обязательств по выбытию актива. Изменения в резерве обязательств по выбытию активов и дальнейшие факторы неопределённости, связанные с обязательствами по экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 15 и 24.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Суждения (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрыт в Примечании 15. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в Примечании 24.

Подходный налог

Группа признает чистую будущую налоговую льготу в отношении отсроченных активов по подходному налогу в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности возмещения отсроченных активов по подходному налогу Компания делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции. На способность Группы реализовать чистые активы по отсроченному подходному налогу, отраженные по состоянию на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в Примечании 24.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере, ежегодно, является ли возмещение НДС сомнительным. Существенные суждения руководства требуются для определения суммы и периода возмещения. При оценке НДС к возмещению учитывается историческая и ожидаемая деятельность Группы. Изменения в экономике, промышленности, или конкретные условия Группы или конкретные группы могут потребовать корректировки возмещаемой суммы отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Более подробная информация приведена в Примечании 10.

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, выданным авансам и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительных счетов. При оценке сомнительных счетов учитываются показатели деятельности клиентов в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях клиента могут стать причиной корректировок резерва по сомнительным счетам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности. Более подробная информация приведена в Примечаниях 8 и 9.

Капитальный затраты и текущий ремонт

Расходы, связанные с капитальным ремонтом скважин, капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели либо к увеличению стоимости скважин, либо к приросту извлекаемых запасов месторождения. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***Пересчет иностранной валюты*

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Группы. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства зарубежных подразделений пересчитываются в тенге по курсу, действующему на отчетную дату, а статьи отчета о совокупном доходе таких подразделений пересчитываются по курсу, действовавшему на момент совершения сделок. Курсовая разница, возникающая при таком пересчете, признается в составе прочего совокупного дохода или убытка. При выбытии зарубежного подразделения компонент прочего совокупного дохода, который относится к этому зарубежному подразделению, признается в прибылях и убытках.

Затраты на разведку и оценку

Затраты связанные с геологическим и геофизическим этапом разведки капитализируются после получения юридически закрепленного права на разведку. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Если запасы не были обнаружены, актив, связанный с разведкой, проверяется на предмет обесценения. Если углеводороды были обнаружены и после дальнейшей оценки (например, в результате бурения дополнительных скважин) могут подлежать промышленной разработке, затраты продолжают учитываться при продолжении оценки промышленного значения запасов углеводородов. Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. После определения доказанных ресурсов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтегазовое имущество после проверки на предмет обесценения, при этом признаются убытки от обесценения.

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в состав основных средств.

Нефтегазовое имущество, включая здания находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет для каждой из групп основных средств соответственно.

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые доходы или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе того периода, в котором прекращено признание.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку нефтегазовых ресурсов и компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Участие в совместной деятельности

Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемой компании, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компании. Совместно контролируемая деятельность предполагает использование активов и иных ресурсов Группы и других участников, а не создание корпорации, товарищества или иной организации.

Группа, в своей финансовой отчётности, признаёт активы, которые она контролирует и обязательства, которые она имеет, расходы, которые она несёт, и долю, которую она получает от продажи товаров или услуг совместным предприятием.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также срочные вклады со сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)***

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе.

Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе. Текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке актива. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и привлечённые средства и производные финансовые инструменты.

Займы и привлечённые средства

Займы и привлечённые средства первоначально оцениваются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, связанных с их получением. После первоначального признания займы и привлечённые средства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; любая разница между справедливой стоимостью полученного возмещения (за вычетом затрат по сделке) и суммой возмещения признается как корректировка затрат по процентам в течение срока займов и привлеченных средств.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимость сырой нефти и продуктов нефтепереработки представлена стоимостью покупки, стоимостью переработки, в том числе, соответствующей долей износа, истощения и амортизации, а также накладными расходами в соответствии с нормальной производительностью. Чистая стоимость реализации сырой нефти и переработанных продуктов основана на ожидаемой цене продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат, которые, как ожидается, будут понесены до завершения и выбытия. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Подоходный налог

Текущий налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 30% по доходам после уплаты налогов, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов.

Отсроченный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в консолидированной финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок введенных в действие или фактически узаконенных на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога («КПН»), так и НСП. Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате. Расчеты отсроченных КПН и НСП, раскрытые в Примечании 24, были произведены в соответствии со ставками определенными новым налоговым кодексом.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовый расход.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Долговая составляющая привилегированных акций

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определенной для доли, отраженной в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки

Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов признается при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит в момент перехода к покупателю права собственности. Это происходит в тот момент, когда сырая 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 продажу сырой нефти указывается максимальное количество сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные запасы в отчете о финансовом положении.

Вознаграждение работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в 2010 году составляет 11% от общего дохода работников (в 2009 году: 11%). Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, и Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

Для целей управления, деятельность Группы охватывает два основных операционных сегмента – добыча сырой нефти и оборудование по производству бесшовных труб (Примечание 6) (в 2009 году: три основных операционных сегмента – добыча сырой нефти, оборудование по производству бесшовных труб и нефтеперерабатывающие активы (Примечание 26)). Данные сегменты являются основой, на которой Группа составляет свою основную информацию по сегментам.

Трансфертные цены между отраслевыми сегментами установлены на коммерческих условиях, аналогично сделкам со сторонними организациями.

Выручка сегмента за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Выручка от реализации внешним клиентам
Сырая нефть	424.213.225
Оборудование по производству бесшовных труб	–
Итого выручка	424.213.225

Результаты сегмента

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Сырая нефть	145.796.614
Оборудование по производству бесшовных труб	(2.283.522)
Прибыль до подоходного налога	143.513.092
Расходы по подоходному налогу	(30.827.177)
Прибыль за год	112.685.915

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Активы и обязательства сегмента

<i>В тысячах тенге</i>	Активы на 31 декабря 2010 года	Обязательства на 31 декабря 2010 года
Сырая нефть	299.018.686	(74.715.645)
Оборудование по производству бесшовных труб	1.274.550	–
Итого по всем сегментам	300.293.236	(74.715.645)

Прочая информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

<i>В тысячах тенге</i>	Сырая нефть	Оборудование по производству бесшовных труб	Итого
Поступления в основные средства	7.201.302	–	7.201.302
Перевод из незавершённого строительства	12.055.688	–	12.055.688
Износ, истощение и амортизация	(27.298.668)	(172.404)	(27.471.072)
Обесценение	–	(2.182.953)	(2.182.953)

Выручка сегмента за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Выручка от реализации внешним клиентам
Сырая нефть	363.585.583
Нефтепродукты (прекращённая деятельность)	8.958.218
Итого по всем сегментам	372.543.801
Корректировки и элиминирование	(8.958.218)
Итого выручка	363.585.583

Результаты сегмента

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Сырая нефть	101.623.434
Нефтепродукты (прекращённая деятельность)	(407.147)
Оборудование по производству бесшовных труб	(6.545.561)
Корректировки и элиминирование	407.147
Прибыль до подоходного налога	95.077.873
Расходы по подоходному налогу	(21.840.548)
Корректировки и элиминирование	(105.940)
Прибыль за год	73.131.385

Активы и обязательства сегмента

<i>В тысячах тенге</i>	Активы на 31 декабря 2009 года	Обязательства на 31 декабря 2009 года
Сырая нефть	272.842.120	(97.203.442)
Оборудование по производству бесшовных труб	3.558.071	–
Итого по всем сегментам	276.400.191	(97.203.442)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Прочая информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудование по производству		Итого
	Сырая нефть	бесшовных труб	
Поступления в основные средства	5.284.663	–	5.284.663
Перевод из незавершённого строительства	23.117.814	–	23.117.814
Износ, истощение и амортизация	(20.200.735)	(442.131)	(20.642.866)
Обесценение	–	(6.103.430)	(6.103.430)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2010 года движение по основным средствам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Оборудова ние по произ- водству					Итого
	Нефте- газовое имущество	Нефтепе- рерабаты вающие активы	бесшов- ных труб	Прочие активы	Незавер- шённое строитель- ство	
На 1 января 2009 года	118.220.170	1.876.148	10.103.633	312.433	23.208.104	153.720.488
Поступления	78.129	–	–	5.206.534	17.475.166	22.759.829
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	13.215.800	–	–	–	–	13.215.800
Перемещения	18.954.074	–	–	4.163.740	(23.117.814)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(1.023.009)	–	–	(1.453.151)	(190.332)	(2.666.492)
Прекращённая деятельность	–	(1.876.148)	–	–	–	(1.876.148)
Обесценение	–	–	(6.103.430)	–	–	(6.103.430)
Начисление износа и истощения за год	(18.453.205)	–	(442.131)	(1.747.530)	–	(20.642.866)
На 31 декабря 2009 года	130.991.959	–	3.558.072	6.482.026	17.375.124	158.407.181
Поступления	502.246	–	–	4.126.334	17.770.217	22.398.797
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	2.572.722	–	–	–	–	2.572.722
Перемещения	15.969.529	–	–	(3.913.841)	(12.055.688)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(282.395)	–	–	(442.253)	(367.762)	(1.092.410)
Обесценение	–	–	(2.182.953)	–	–	(2.182.953)
Начисление износа и истощения за год	(12.333.210)	–	(172.404)	(1.586.438)	–	(14.092.052)
На 31 декабря 2010 года	137.420.851	–	1.202.715	4.665.828	22.721.891	166.011.285
На 31 декабря 2009 года, первоначальная стоимость	200.629.775	–	85.117.715	7.781.242	18.481.829	312.010.561
Накопленный износ, истощение и обесценение	(69.637.816)	–	(81.559.643)	(1.299.216)	(1.106.705)	(153.603.380)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	130.991.959	–	3.558.072	6.482.026	17.375.124	158.407.181
На 31 декабря 2010 года, первоначальная стоимость	220.382.100	–	85.117.715	10.619.691	23.426.569	339.546.075
Накопленный износ, истощение и обесценение	(82.961.249)	–	(83.915.000)	(5.953.863)	(704.678)	(173.534.790)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	137.420.851	–	1.202.715	4.665.828	22.721.891	166.011.285

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Баланс незавершённого строительства, в основном, состоит из газотурбинной силовой установки на месторождении Каламкас в сумме 12.209.716 тысяч тенге на 31 декабря 2010 года (31 декабря 2009 года: 11.907.384 тысячи тенге).

Поступления нефтегазового имущества за период относятся, в основном, к ремонту трубопровода и бурению новых скважин.

Доля в совместном предприятии – совместно контролируемая деятельность

В 2008 году Группа вступила в совместное предприятие с ТОО «KSP Steel» для совместного управления заводом бесшовных труб в г. Павлодаре, Казахстан. Группа внесла оборудование завода бесшовных труб чистой балансовой стоимостью в 85.117.715 тысяч тенге и в обмен получает 15% скидку на приобретение бесшовных труб для своих нефтегазовых операций. ТОО «KSP Steel» внесло оборудование, землю и здание для завода и в дальнейшем также внесёт 100% операционных затрат и капиталовложений. У Группы имеется обязательство в 2013 году продать для ТОО «KSP Steel» оборудование завода бесшовных труб за 1.200.000 тысяч тенге.

Помимо этого, у Группы нет каких-либо иных обязательств по совместно контролируемой деятельности.

Обесценение основных средств

В 2010 и 2009 годах убыток от обесценения в размере 2.182.953 тысячи тенге и 6.103.430 тысяч тенге соответственно, представлен снижением стоимости основных средств в сегменте оборудования по производству бесшовных труб до возмещаемой стоимости. Отчисление на обесценение было признано в отчёте о совокупном доходе по строке «Себестоимость реализации» (Примечание 19). Возмещаемая стоимость была рассчитана на основании расчета ценности от использования активов и определена на уровне генерирующей единицы. Генерирующая единица состояла из завода бесшовных труб, совместно контролируемой деятельности Группы. При определении ценности от использования активов денежные потоки дисконтировались по ставке дисконтирования до налогообложения в размере 17%.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Сырьё и прочие товарно-материальные запасы	10.004.436	7.195.801
Сырая нефть	2.504.433	2.762.814
Незавершённое производство	2.076	9.072
Минус: резерв на малоподвижные и устаревшие материалы	(1.258.258)	(991.350)
	11.252.687	8.976.337

Изменения в резерве на труднореализуемые и устаревшие товарно-материальные запасы:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Сальдо на начало года	991.350	1627.496
Увеличение/(уменьшение) резерва	266.908	(636.146)
Сальдо на конец года	1.258.258	991.350

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Торговая и прочая дебиторская задолженность в долларах США	43.894.871	36.178.047
Торговая и прочая дебиторская задолженность в тенге	2.981.447	2.176.016
Дебиторская задолженность связанных сторон в тенге	372.791	2.726
Минус: Резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.800.405)	(1.694.370)
	45.448.704	36.662.419

Изменения в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Сальдо на начало года	1.694.370	952.403
Увеличение резерва	106.035	741.967
Сальдо на конец года	1.800.405	1.694.370

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения, за исключением дебиторской задолженности связанных сторон, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Просроченные, но не обесценившиеся				
	Итого	Не просроченные и не обесценившиеся (0 – 30 дней)	30 – 180 дней	180 – 270 дней	270 дней – 1 год
2009	36.659.693	36.562.419	2.582	3.121	91.571
2010	45.075.913	45.023.395	39.921	9.508	3.089

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Авансы, выданные третьим сторонам	5.493.092	17.660.481
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 26)	5.129.596	515.285
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(3.501.988)	(2.775.377)
	7.120.700	15.400.389

На 31 декабря 2010 и 2009 годов авансы, выданные за текущие активы и услуги, в основном, были выражены в тенге и относились к поставкам товаров и услуг в ходе осуществления операционной деятельности.

Изменения в резерве по возможному неисполнению:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Сальдо на начало года	2.775.377	651.835
Переклассификация из прочих краткосрочных активов (Снижение) / увеличение резерва	940.561	–
	(213.950)	2.123.542
Сальдо на конец года	3.501.988	2.775.377

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

На 31 декабря предоплата по прочим налогам и НДС к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
НДС к возмещению	10.536.209	12.612.730
Налог на добычу полезных ископаемых	2.407.834	–
Прочие налоги	480.466	173.831
Минус: Резерв на невозмещаемый НДС	(4.850.603)	(5.125.414)
	8.573.906	7.661.147

Изменения в резерве по сомнительному НДС к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2009 года	7.450.319
Уменьшение резерва	(7.114.079)
Отчисление за год	1.861.174
Восстановление резерва по ранее списанным суммам	2.928.000
На 31 декабря 2009 года	5.125.414
Уменьшение резерва	(429.468)
Отчисление за год	154.657
На 31 декабря 2010 года	4.850.603

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Сумма к возмещению от Правительства	1.392.201	1.391.518
Предоплата по страхованию	109.419	1.213.182
Прочие активы	316.611	287.108
	1.818.231	2.891.808

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Срочные вклады в тенге	20.000.000	–
Средства на банковских счетах в тенге	7.077.563	1.357.586
Средства на банковских счетах в долларах	27.702	14.229.513
Средства на банковских счетах в рублях	396	27.530
Кассовая наличность в тенге	16.649	6.637
	27.122.310	15.621.266

В 2010 году срочные вклады были размещены на различные сроки от одного дня до трёх месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2010 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам составила 0,5% в тенге.

На 31 декабря 2010 года Группа разместила краткосрочные банковские депозиты в размере 18.445.362 тысяч тенге (в 2009 году: 563.755 тысяч тенге) на различные сроки от трех месяцев до одного года. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам в 2010 году равна 5% (в 2009 году: 8%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	Акции в обращении (количество акций)			Сумма (в тысячах тенге)	
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	Итого уставного капитала
На 1 января 2010 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2010 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

На 31 декабря 2010 года количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций соответственно, номинальная стоимость простой и привилегированной акции составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право, по усмотрению Совета директоров Группы, на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трёх месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2010 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (в 2009 году: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды и прочее распределение прибыли

В 2009 году Группа объявила выплату дивидендов г-ну Сарсенову Р.Т., предыдущему председателю Совета директоров Группы и единственному акционеру Группы (Примечание 1), в сумме 2.022.788 тысяч тенге и уплатила юридические расходы в размере 1.429.480 тысяч тенге от имени прежнего единственного акционера.

В мае 2010 года Группа объявила дивиденды по простым и привилегированным акциям за 2009 год на общую сумму 40.122.633 тысяч тенге и 405.279 тысяч тенге соответственно. В ноябре Группа объявила дивиденды по простым и привилегированным акциям за 2009 год, в общей сумме 17.474.964 тысяч тенге и 176.515 тысяч тенге соответственно.

В ноябре 2010 года Группа также объявила выплату дивидендов по простым и привилегированным акциям за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года на общую сумму 8.044.430 тысяч тенге и 81.252 тысяч тенге соответственно. На 31 декабря 2010 года дивиденды к уплате по простым и привилегированным акциям составили ноль и 510.900 тысяч тенге (в 2009 году: ноль и 393.839 тысяч тенге).

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2010	2009
Средневзвешенное количество всех акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.943.175
Доход, приходящийся на держателя акций Группы	112.685.915	72.724.238
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	1,03	0,67

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по выбытию активов	Обязатель- ство по эко- логической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2010 года	12.832.419	15.697.696	15.512.976	44.043.091
Дополнительные резервы	171.885	273.611	88.136	533.632
Возврат дисконта	962.431	1.123.524	–	2.085.955
Изменение в оценке	1.215.761	1.356.961	–	2.572.722
Использовано в течение года	(83.892)	(589.569)	(890)	(674.351)
На 31 декабря 2010 года	15.098.604	17.862.223	15.600.222	48.561.049
Минус: текущая часть	1.031.644	1.597.587	15.600.222	18.229.453
Долгосрочная часть	14.066.960	16.264.636	–	30.331.596
На 31 декабря 2009 года	12.832.419	15.697.696	15.512.976	44.043.091
Минус: текущая часть	281.968	1.144.807	15.512.976	16.939.751
Долгосрочная часть	12.550.451	14.552.889	–	27.103.340

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Кредиторская задолженность третьим сторонам	7.884.944	6.997.756
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 26)	902.302	636.907
	8.787.246	7.634.663

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 дней и выражена в тенге.

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Рентный налог на экспорт сырой нефти	518.726	–
Налог у источника выплаты	138.490	40.607
Экологический налог	42.274	26.122
Налог на добычу полезных ископаемых	–	6.275.828
Прочие налоги	47.421	391.705
	746.911	6.734.262

18. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За год, закончившийся 31 декабря, выручка от реализованной продукции и оказанных услуг включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
<i>Экспорт:</i>		
Сырая нефть	404.262.892	357.181.949
<i>Продажа на внутреннем рынке:</i>		
Сырая нефть (Примечание 24)	14.049.554	7.755
Продукты переработки газа	3.041.217	2.526.859
Прочее	2.859.562	3.869.020
	424.213.225	363.585.583

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за год, закончившийся 31 декабря, включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Налог на добычу полезных ископаемых	57.959.009	49.289.209
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	42.119.714	47.404.221
Износ, истощение и амортизация	13.867.764	20.305.535
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	10.593.057	8.394.540
Транспортные расходы	6.517.099	9.515.744
Электричество и коммунальные услуги	3.759.529	3.754.662
Обесценение основных средств (Примечание 6)	2.182.953	6.103.430
Страхование	1.234.546	5.597.793
Прочие налоги	338.861	338.193
Прочее	3.450.668	2.096.265
	142.023.200	152.799.592

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	6.862.025	5.135.199
Расходы по материалам	2.173.951	1.899.547
Прочие налоги	1.776.687	1.992.020
Спонсорство	1.114.275	1.869.569
Расходы по аренде	501.339	453.307
Транспортные расходы	324.276	670.348
Износ и амортизация	242.442	270.048
Консультационные услуги	165.391	266.231
Резервы	88.136	4.801.430
Расходы по страхованию	30.502	1.333.306
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам и НДС	(345.573)	1.020.946
Прочее	777.547	1.414.256
	13.710.998	21.126.207

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Рентный налог на экспорт сырой нефти	70.712.073	47.709.905
Транспортные расходы	43.450.361	44.075.803
Таможенная пошлина	5.370.954	-
Потери сырой нефти	1.415.859	2.060.736
Заработная плата и соответствующие налоги	158.313	464.974
Износ и амортизация	19.597	67.283
Прочее	69.588	510.141
	121.196.745	94.888.842

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)

Увеличение рентного налога на экспорт сырой нефти было обусловлено главным образом увеличением рыночных цен на сырую нефть в 2010 году по сравнению с ценами в 2009 году.

13 июля 2010 года Правительство Республики Казахстан возобновило действие экспортной таможенной пошлины на сырую нефть в размере 20 долларов США за тонну в отношении компаний, не освобожденных от изменений в таможенном законодательстве (Примечаний 27).

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Финансовые доходы /(расходы) за год, закончившийся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	406.365	151.541
	406.365	151.541
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковскому займу (Примечание 26)	(501.520)	(2.312.577)
Возврат дисконта по резервам (Примечание 15)	(2.085.955)	(1.565.880)
	(2.587.475)	(3.878.457)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Расходы по текущему подоходному налогу (КПН)	28.964.042	25.365.808
Расходы по текущему налогу на сверхприбыль (НСП)	8.857.045	10.647.310
Льгота по отсроченному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль	(926.258)	(14.066.630)
Текущий подоходный налог, переплаченный в предыдущем году	(1.373.209)	-
Налог на сверхприбыль, переплаченный в предыдущем году	(4.694.443)	-
Итого расходов по подоходному налогу	30.827.177	21.946.488

Ниже приведены данные сверки сумм расходов по подоходному налогу, применяемому к доходу до налогообложения по официальной ставке (20% в 2010 и 2009 году), и расходов по текущему подоходному налогу, показанному в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	143.513.092	95.077.873
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	-	(513.087)
Бухгалтерская прибыль до учета подоходного налога	143.513.092	94.564.786
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	30.827.177	21.946.488
Расходы по подоходному налогу по прекращенной деятельности	-	(105.940)
Итого расходов по подоходному налогу	30.827.177	21.840.548
Эффективная ставка налогообложения	21%	23%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

	% от прибыли до налогообложения	% от прибыли до налогообложения и доли меньшинства
Ставка подоходного налога	20	20
Увеличение в результате:		
Ставка на налог на сверхприбыль	6	8
КПН и НСП, переплаченный в предыдущем году	(4)	(10)
Налоговый эффект статей, которые не относятся на вычеты или не подлежат обложению для налоговых целей, нетто	(1)	5
Эффективная ставка налогообложения	21	23

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2009 года. Группа начисляет и платит КПН по ставке 20% от налогооблагаемого дохода в 2010 году. В ноябре 2010 года Правительство Казахстана приняло закон, переносящий принятое ранее постепенное снижение ставок в 2013 и 2014 годах до 17,5% и 15% соответственно, который введён в действие с 1 января 2011 года, отменяющий первоначально принятое постепенное снижение ставок и устанавливающий ставку КПН в размере 20% в обозримом будущем. Эффект изменения в налоговой ставке на баланс отсроченных налоговых активов и обязательств Группы на 31 декабря 2010 является незначительным.

На 31 декабря 2010 года следующие суммы были отражены в консолидированной финансовой отчётности:

	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года	На 1 января 2009 года	Изменения в 2010 году	Изменения в 2009 году
<i>В тысячах тенге</i>					
Активы по отсроченному налогу:					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	8.240.207	6.390.746	–	1.849.461	6.390.746
Дебиторская задолженность	450.101	464.257	491.495	(14.156)	(27.238)
Товарно-материальные запасы	437.992	395.057	498.621	42.935	(103.564)
Начисленные неиспользованные отпуска	187.343	173.254	139.025	14.089	34.229
Прочие налоги	152.105	1.752.044	–	(1.599.939)	1.752.044
Провизии по налогам	–	–	54.884	–	(54.884)
Итого активов по отсроченному налогу	9.467.748	9.175.358	1.184.025	292.390	7.991.333
Обязательства по отсроченному налогу:					
Основные средства и нематериальные активы	3.810.142	4.444.010	7.027.444	(633.868)	(2.583.434)
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	–	–	3.491.863	–	(3.491.863)
Итого обязательств по отсроченному налогу	3.810.142	4.444.010	10.519.307	(633.868)	(6.075.297)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Группа понесла налоговые убытки в сумме 4.327.725 тысяч тенге (2009: 4.101.571 тысяч тенге) от неконтрактной деятельности, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли от неконтрактной деятельности в течение 10 последовательных лет. В отношении этих убытков не были признаны отложенные налоговые активы, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли от прочей деятельности Группы, и они возникли от деятельности, которая является убыточной в течение некоторого времени. Группа провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения отложенных налоговых активов по текущим налоговым убыткам от неконтрактной деятельности не является вероятным. У Группы нет налогооблагаемых временных разниц или доступных возможностей по планированию налогов, которые могли бы отчасти служить основанием для признания этих убытков в качестве отложенных налоговых активов по неконтрактной деятельности. Если бы Группа могла признать все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль увеличилась бы на 1.081.931 тысяч тенге.

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Судебные иски**

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к ее операционной деятельности, такие как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся на стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на ее финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва на какие-либо условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2010 года.

Возврат НДС

В течение 2010 года Группа подала заявление о возврате НДС в размере 9.373.369 тысяч тенге и, в декабре 2010 года сумма в 4.982.473 тысяч тенге (исключая штраф за несвоевременную оплату в размере 636.001 тысяч тенге) из общей заявленной суммы была оспорена налоговыми органами. Соответственно, Группа подала апелляцию на решение налоговых органов. Руководство Группы считает, что они в конечном итоге добьются успеха в этом вопросе и, таким образом, не было создано каких-либо резервов, за исключением резервов, начисленных в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контроль по трансфертному ценообразованию**

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена, за исключением резервов, начисленных в консолидированной финансовой отчетности (Примечание 15).

Вопросы охраны окружающей среды

В соответствии с контрактом на недропользование, Группа согласилась принять обязательство по рекультивации замазученного грунта и отходов нефти, относящихся ко временному отрезку с начала производственного периода. Резервы Группы по экологической реабилитации представляют собой наилучшую оценку руководства в отношении ожидаемых затрат в целях соответствия требованиям контракта на недропользование (Примечание 15).

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определенном периоде.

В июне 2010 года органы по защите окружающей среды Мангистауской области предоставили Группе уведомление касательно устранения нарушения природоохранного законодательства, относящегося к выбросу нефтяных отходов в размере 461.796 тонн. При признании решения органов по защите окружающей среды, затраты по устранению загрязнений составят порядка 5 млрд. тенге. В случае применения властями штрафных санкций и пени, потенциальные обязательства могут возрасти до десятикратного размера предварительных затрат по устранению загрязнений. Кроме того, при решении органов по защите окружающей среды не в пользу Группы, дополнительные налоги могут возникнуть в результате нарушения налогового законодательства Республики Казахстан. Руководство считает, что данные загрязнения являются результатом деятельности предшествующей подписанию контракта на недропользование, за который Группа ответственности не несет, и вероятность того, что природоохранные органы достигнут цели является вероятной, но не возможной. Соответственно, никаких резервов в отношении данного вопроса не было сформировано в данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Влияние Правительства, вопросы ценообразования и транспортировки

Правительство Республики Казахстан и основные производители нефти подписали меморандум, направленный на поддержание местных сельхозпроизводителей, устанавливающий максимальные цены, по которым для данных сельхозпроизводителей будет реализовываться дизельное топливо. В 2010 и 2009 годах такие продажи были незначительными.

Несмотря на тот факт, что контракты на недропользование предусматривают, что Группа будет иметь право на компенсацию по ценам мирового рынка за любые реквизиции и принудительные продажи на внутреннем рынке, руководство считает такие объемы, проданные на внутреннем рынке, обоснованными, исходя из текущей экономической ситуации в Казахстане. Однако руководство не может прогнозировать, какие действия могут быть предприняты Правительством, которые повлияют на будущую коммерческую деятельность и/или продажи на экспорт.

Лицензии на месторождения нефти

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе или консолидированный отчет о движении денежных средств Группы.

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земле, принадлежащей Мангистауской областной администрации. Основные лицензии Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Лицензия	Дата истечения срока действия
Каламкас	No. 935-D	2028
Жетыбай	No. 929-D	2028
Прочие (10 месторождений)	No. 926, 30,32-34, 36-39,46-D	2028
Прочие (3 месторождения)	No. 927-8,31-D	2022

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование Группа обязана выполнять ежегодную минимальную рабочую программу. Эта минимальная рабочая программа должна быть одобрена Государственным агентством «ЗАПКАЗНЕДРА». Согласно данной минимальной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа несет обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 1.724 миллиона долларов США, включая обязательство пробурить 62 скважины и добыть 5.500 тысяч тон сырой нефти и 516 миллионов кубометров природного газа. На 31 декабря 2010 года Группа выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 2.203 миллиона долларов США, пробурила 41 скважину и добыла 5.720 тысяч тонн сырой нефти и 453 миллиона кубометров природного газа. Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года Группа в полной мере выполнила требования минимальной рабочей программы, и отклонения, если таковые будут иметь место, будут урегулированы посредством переговоров с агентством без каких-либо существенных воздействий на консолидированную финансовую отчетность Группы.

По состоянию на отчетную дату Группа ещё не согласовала с соответствующими органами годовую минимальную рабочую программу на 2011 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок. Цена по таким поставкам может быть значительно ниже мировых цен. В случае если Правительство потребует поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 563.669 тонн сырой нефти на внутренний рынок. В соответствии с бюджетом, общий уровень поставок сырой нефти на внутренний рынок составляет около 900.000 тонн за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, изменения курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность и текущие обязательства.

Валютный риск

Изменения обменного курса доллара США может повлиять на консолидированный отчет о финансовом положении Группы в результате того, что некоторые суммы Группы выражены в долларах США. Группа стремится снизить эффект валютного риска посредством снижения или увеличения суммы задолженности в долларах США на основании ожиданий руководства в отношении изменений курса обмена доллара США в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

У Группы также существуют операционные валютные риски. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 95% продаж Группы выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение шестидесяти дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена двумя месяцами с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но в предыдущих периодах не предпринимало никаких действий для его снижения.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США и Евро к тенге	Влияние на доход до налогообложения
2010		
Доллар США	+ 10%	5.088.835
Доллар США	- 20%	(10.177.669)
2009		
Доллар США	+ 10%	3.015.206
Доллар США	- 15%	(4.522.809)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. В отношении операций, которые имеют место вне стран, соответствующих нахождению операционных подразделений Группы, Группа не предлагает условий коммерческого кредита. Группа имеет существенную концентрацию риска. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения кредита является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, включая акционера, и беспроцентные займы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

Следующая таблица показывает сальдо по инвестициям и денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard & Poor's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг ¹			
		2010	2009	2010	2009
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	В+/стабильный	В+/отрицательный	20.369.548	10.009
АО «ДБ Ситибанк Казахстан»	Казахстан	А/отрицательный	А/ стабильный	6.665.611	69.375
АО «АТФ Банк» ²	Казахстан	ВВВ/позитивный	ВВ+/отрицательный	83.502	–
АО «Нурбанк»	Казахстан	В/стабильный	В/отрицательный	1.652	2.011.921
АО «ДБ HSBC»	Казахстан	АА/стабильный	АА/отрицательный	–	13.527.539

Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

2010	До Востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	9.291.920	510.900	–	–	11.189.316
Итого	–	9.291.920	510.900	–	–	11.189.316

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

¹ Источник: Интерфакс – Казахстан, Factivia, официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

² АТФ Банк является членом ЮниКредит Групп

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

2009	До Востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8.888.541	393.839	–	–	10.080.666
Процентные кредиты и заёмные средства	–	–	850.365	3.719.711	24.248.728	28.818.804
Итого	–	8.888.541	1.244.204	3.719.711	24.248.728	38.899.470

Риск изменения цен на сырьевые товары

Группа подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которая котируется в долларах США на международных рынках. Группа готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем. Поскольку основная часть погашений дебиторской задолженности происходит в течение шестидесяти дней, воздействие изменений цен на сырую нефть ограничено периодом двух месяцев.

Группа не хеджирует риск изменения цен на сырую нефть.

Управление капиталом

Капитал включает в себя совокупный капитал. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2010 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам обыкновенных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2010 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу, материнской компании и компаний, находящихся под общим контролем «ФНБ Самрук-Казына» и компаний КННК, и прочие организации контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно могут быть по рыночным ценам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов и доступны связанным и третьим сторонам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые могли быть осуществлены не по рыночным ставкам. Балансовые остатки на 31 декабря 2010 являются необеспеченным, беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами.

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Реализация товаров и услуг		
Организации под совместным контролем НК КМГ	2.258.010	–
Организации под общим контролем предыдущего акционера (Примечание 1)	–	1.237.996
Приобретение товаров и услуг		
Организации под совместным контролем КННК	688.592	–
Организации под совместным контролем НК КМГ	50.803.875	4.273.921
Организации под общим контролем предыдущего акционера (Примечание 1)	–	11.755.942

Основные сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Задолженность связанных сторон		
Организации под совместным контролем НК КМГ	5.502.387	1.508.885
Задолженность связанным сторонам		
Организации под совместным контролем КННК	370.416	–
Организации под совместным контролем НК КМГ	531.886	59.611
Займы от нынешнего акционера	–	20.159.846

За период, закончившийся 31 декабря 2010 года и 2009 года, приобретения у связанных сторон и задолженность связанных сторон, в основном представляет собой транспортные услуги и предоплату АО «КазТрансОйл», дочерней организации НК КМГ.

Процентные займы

25 ноября 2009 года Группа получила заем в размере 135.250 тысяч долларов США от МИБВ (Примечание 1) и полностью погасила сумму основного долга и начисленные проценты по предыдущему займу от АО «Нурбанк». Новый заём выражен в долларах США. Вознаграждение подлежит погашению полугодовыми платежами и рассчитывается как шестимесячный USD ЛИБОР плюс маржа в размере 3,69%, умноженная на 100/90. 12 июля 2010 года Группа полностью погасила заём от МИБВ.

Прочие сделки со связанными сторонами

12 июня 2009 года Группа продала все свои 52% акций АО «Павлодарский Нефтехимический Завод» компании ТОО «Refinery Company RT», связанной стороне, находящейся под конечным контролем Р.Т.Сарсенова, за общую сумму вознаграждения в размере 4.060.092 тысяч тенге.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы

На 31 декабря 2010 года ключевой управленческому персонал состоит из 8 человек (в 2009 году: 8 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, состоит из расходов по заработной плате и прочих краткосрочных выплат, включённая в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 121.455 тысяч тенге (в 2009 году: 151.262 тысячи тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

Таможенная пошлина на экспорт сырой нефти

30 декабря 2010 года Правительство Республики Казахстана повысило таможенную пошлину на экспорт сырой нефти с 20 долларов США до 40 долларов США за тонну. Постановление вступает в силу с 1 января 2011 года.

Приложение

к аудированной консолидированной
финансовому отчету
АО «Мангистаумунайгаз» за 2010 год
согласно приложению 6
к листинговым правилам

Капитал

Уставный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Балансовая стоимость одной акции на 31 декабря 2010 года составляет 2089 тенге.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

- BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
 NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
 NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

$$2089 = 225279830000 / 107856540$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
 PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$225279830 = (300293236 - 195917) - 74715645 - 101844$$

Долговая составляющая привилегированных акций

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в бухгалтерском балансе за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определенной для доли, отраженной в составе обязательств.

Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции учитываемой в собственном капитале на 31 декабря 2010 года составляет 1142 тенге.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}, \text{ где}$$

- BV_{PS1} – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NO_{PS1} – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- DC_{PS1} – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

$$1142 = (256018000 + 987616000) / 1089460$$

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

$$256018 = 154174 + 101844$$

- TD_{PS1} – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)" на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.



Заместитель генерального директора по
экономике и финансам – Главный бухгалтер

 Чэнь Шаоцзюнь