

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 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.....	6-38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Мангистаумунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности компании АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, 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 Группы 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 недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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

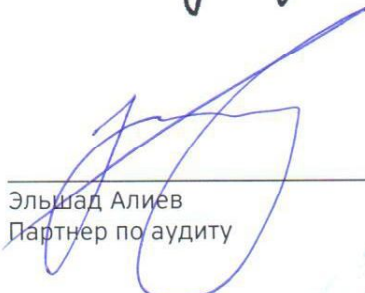
Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. 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 компании. Аудит также 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.


Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних компаний на 31 декабря 2011 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Эльшад 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

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000553 от 24 декабря 2003 года

28 февраля 2012 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2011 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2011	2010
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	169.894.900	166.011.285
Нематериальные активы		250.890	195.917
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		9.123	9.123
Денежные средства, ограниченные в использовании	11	14.133	14.652
Активы по отложенному налогу	21	-	5.657.606
		170.169.046	171.888.583
Текущие активы			
Товарно-материальные ценности	6	12.976.837	11.252.687
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	47.683.801	45.448.704
Авансы выданные	8	5.307.142	5.830.587
Предоплата по подоходному налогу		1.240.589	4.812.611
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	9	16.894.150	9.864.019
Прочие текущие активы	10	2.506.091	1.818.231
Вклады в банках	11	28.292.000	18.445.362
Денежные средства и их эквиваленты	11	33.967.045	27.122.310
		148.867.655	124.594.511
ИТОГО АКТИВОВ		319.036.701	296.483.094
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		120.834.382	117.619.207
Итого капитала		228.792.766	225.577.591
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу	21	1.617.410	-
Долговая составляющая привилегированных акций	12	987.616	987.616
Резервы	14	25.293.755	30.331.596
		27.898.781	31.319.212
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	9.187.672	8.787.246
Авансы полученные		2.226	110.699
Налог на сверхприбыль к уплате		3.556.449	9.309.912
Прочие налоги к уплате		74.018	746.911
Задолженность перед работниками		2.292.878	2.100.012
Резервы	14	15.890.999	17.515.937
Дивиденды к уплате	12	30.736.339	510.900
Прочие текущие обязательства		604.573	504.674
		62.345.154	39.586.291
Итого обязательств		90.243.935	70.905.503
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		319.036.701	296.483.094

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Директор финансового департамента
(доверенность №118 от 28 февраля 2012 года)

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер



АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

В тысячах тенге	Прим.	2011	2010
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	16	594.668.761	424.213.225
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	17	(164.534.813)	(142.023.200)
Валовая прибыль		430.133.948	282.190.025
Общие и административные расходы	18	(11.633.094)	(13.710.998)
Расходы по реализации	19	(208.815.250)	(121.196.745)
Доход от операционной деятельности		209.685.604	147.282.282
Финансовые доходы	20	1.348.888	406.365
Финансовые расходы	20	(2.455.894)	(2.587.475)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		411.075	(336.742)
Прочие расходы		(655.299)	(1.351.676)
Прочий доход		284.640	100.338
Прибыль до подоходного налога		208.619.014	143.513.092
Расходы по подоходному налогу	21	(51.273.696)	(30.827.177)
Прибыль за год		157.345.318	112.685.915
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		157.345.318	112.685.915
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	13	1,46	1,04

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Директор финансового департамента
(доверенность №118 от 28 февраля 2012 года)

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Чурекеев А.Б.

Сунь Синъюнь

Чэнь Шаоцзюнь



АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2011	2010
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до подоходного налога		208.619.014	143.513.092
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	17, 18, 19	14.282.954	14.129.803
Финансовые доходы	20	(1.348.888)	(406.365)
Финансовые расходы	20	2.455.894	2.587.475
Изменение в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным ценностям и НДС к возмещению	18	(1.067.460)	(345.573)
Обесценение основных средств	4	–	2.182.953
Расходы по резервам		481.309	88.136
Прочие операционные расходы нетто		655.299	1.251.338
Нереализованную (положительную) / отрицательную курсовую разницу, нетто		(167.163)	129.069
		223.910.959	163.129.928
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих текущих активах		(1.474.195)	(7.081.073)
Изменение в авансах выданных		1.567.595	7.553.078
Изменение в товарно-материальных ценностях		(1.633.009)	(2.373.476)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(10.133.506)	(10.011.317)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		(1.990.263)	1.076.138
Изменение в прочих налогах к уплате		3.125.571	3.386.018
Изменение в задолженности перед работниками		125.715	588.210
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании	11	519	(10.262)
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		(8.574)	(745.146)
		213.490.812	155.512.098
Вознаграждение уплаченное	20	–	(535.375)
Вознаграждение полученное	20	1.348.888	331.003
Подоходный налог уплаченный		(48.880.121)	(17.044.597)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		165.959.579	138.263.129
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(25.580.932)	(22.018.797)
Резервы, использованные в течение года		(109.412)	(674.351)
Банковские вклады		(9.846.638)	(17.806.245)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(35.536.982)	(40.499.393)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Погашение займов		–	(19.952.035)
Выплата дивидендов и прочее распределение прибылей	12	(123.904.704)	(66.188.012)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(123.904.704)	(86.140.047)
Чистое увеличение в денежных средствах и их эквивалентах		6.517.893	11.623.689
Влияние изменения обменных курсов		326.842	(122.645)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	27.122.310	15.621.266
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	33.967.045	27.122.310

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ - ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

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

Взаимозачет НДС к возмещению

В 2011 году Группой был произведен возврат НДС в размере 3.098.464 тысячи тенге (в 2010 году: 9.373.495 тысяч тенге). Вышеуказанная сумма была направлена в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Взаимозачет предоплаты по КПП

В 2011 году Группой был произведен взаимозачет предоплаты по корпоративному подоходному налогу на сумму 700.000 тысяч тенге (в 2010 году: ноль) в счет уплаты индивидуального подоходного налога с физических лиц и социального налога.

Взаимозачет торговой кредиторской задолженности и торговой дебиторской задолженности

В 2011 году Группа осуществила взаимозачет торговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 555.469 тысяч тенге (в 2010 году: 36.434 тысячи тенге), относящейся к приобретению услуг и товарно-материальных ценностей.

Перевод предоплаты по подоходному налогу в состав прочих текущих активов

В 2011 году на основании просьбы от городских властей, предоплата по подоходному налогу на сумму 2.000.000 тысяч тенге (в 2010 году: ноль) была перечислена Группой на счет местного бюджета посредством перевода из баланса предоплаты по подоходному налогу в прочие текущие активы.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Директор финансового департамента
(доверенность №118 от 28 февраля 2012 года)

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер


Нуркеев А.Б.


Сунь Синъюнь


Чэнь Шаоцзюнь



АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2010 года		107.958.384	71.238.365	179.196.749
Прибыль за год		–	112.685.915	112.685.915
Итого совокупного дохода за год		–	112.685.915	112.685.915
Дивиденды	12	–	(66.305.073)	(66.305.073)
На 31 декабря 2010 года		107.958.384	117.619.207	225.577.591
Прибыль за год		–	157.345.318	157.345.318
Итого совокупного дохода за год		–	157.345.318	157.345.318
Дивиденды	12	–	(154.130.143)	(154.130.143)
На 31 декабря 2011 года		107.958.384	120.834.382	228.792.766

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Директор финансового департамента
(доверенность №118 от 28 февраля 2012 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

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

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»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и экспорт углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. 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 «China National Petroleum Company» («CNPC») являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

100% акций «НК КМГ» принадлежат акционерному обществу «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» («ФНБ Самрук-Казына»), 100% акций которого, в свою очередь, принадлежат 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 Китайской Народной Республики (КНР).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание № 1.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена к выпуску Директором финансового департамента (доверенность №118 от 28 февраля 2012 года), Заместителем Генерального директора по экономике и финансам - главным бухгалтером, Заместителем Генерального директора по юридически и кадровым вопросам (доверенность №118 от 28 февраля 2012 года) 28 февраля 2012 года.

Политические и экономические условия

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

Мировой финансовый кризис оказал влияние на казахстанскую экономику. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

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 поддается определению.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою экономическую деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы.

Иностранная валюта

Группа ведёт свои учётные регистры и готовит финансовую отчетность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Сделки в иностранных валютах учитываются по ставкам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних организаций Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

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

	28 февраля 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Доллар США	147,62	148,40	147,40

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако, текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

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 прогнозных цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным прогнозным 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. Такое изменение бухгалтерских оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в отчете о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых происходит на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных минеральных запасов используется в целях расчета ставки амортизации. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчета результатов предыдущих периодов. 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. 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.

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.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных 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 сырую нефть и допущениями в отношении цен на сырую нефть
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)
ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***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 постепенное закрытие 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. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никакие обязательства 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. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, 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».

В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределённость, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2011 года, составляли 4,7% и 7,9% соответственно (в 2010 году: 4,3% и 7,5%). Изменения в резерве обязательств по выбытию активов раскрыты в Примечании 14.

Обязательства по экологической реабилитации

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 на начальном этапе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обязательства по экологической реабилитации (продолжение)

В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2011 года согласуются с теми, которые использовались для определения обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве обязательств по выбытию активов и дальнейшие неопределенности, связанные с обстоятельствами по экологической реабилитации, раскрыты в Примечаниях 14 и 22.

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 предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрыт в Примечании 14. Остальные неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в Примечании 22.

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам включают в себя единовременные выплаты по окончанию трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость этих обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям допущений. Допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку установленных выплат. Уровень выхода на пенсию основывается на статистических данных выхода на пенсию в Компании. Руководство Группы считает, что текущая приведенная стоимость вознаграждений работникам с установленными выплатами по окончанию трудовой деятельности не является существенной, и соответственно не признало какие-либо обязательства в данной консолидированной финансовой отчетности.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным 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 потребовать корректировок резерва по сомнительным счетам, отраженного в консолидированной финансовой отчетности. Более подробная информация приведена в Примечаниях 7 и 8.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере ежегодно, является ли возмещение НДС сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению, основывается на отчете по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать свое право на возможность возмещения НДС. Более подробная информация приведена в Примечании 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Активы по отложенному налогу

Группа признает чистую будущую налоговую льготу в отношении отложенных активов по налогу на прибыль в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа 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. На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные по состоянию на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в Примечании 21.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбрать подходящую ставку дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

В 2011 и 2010 годах Группа признала убыток от обесценения в размере ноль и 2.182.953 тысяч тенге, соответственно. Более детальная информация приведена в Примечании 4.

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 22.

Капитальные затраты и текущий ремонт

Затраты капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Консолидация

Дочерние организации представляют собой предприятия, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или предприятия, операционную деятельность которых Группа может контролировать каким-либо иным образом. 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. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения её в соответствие с учетной политикой Группы.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

Затраты, понесенные до приобретения лицензий

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению лицензий и имущества

Затраты по приобретению лицензий и имущества капитализируются и классифицируются как активы, связанные с разведкой и оценкой. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовые активы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

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

Нефтегазовые активы, включая здания находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных 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 прямолинейного 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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.

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

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. Где учетная стоимость группы активов превышает свою возмещаемую стоимость, группа активов рассматриваются как обесцененные и списываются на свою возмещаемую стоимость.

В определении стоимости использования, полагаемые будущие денежные потоки корректируются на риск соответствующий группе активов и дисконтируются на ее балансовую стоимость методом использования дисконтной ставки до налогообложения, которая влияет на текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, относительно того есть ли какие-либо индикаторы, что убытки по обесценению признанные ранее не существуют или уменьшились. Если существуют такие индикаторы, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

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

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 отчетности, 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.

Признание финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

Признание финансовых инструментов

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы - это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее учтенные в составе капитала, признаются в прибылях или убытках.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также посредством амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне по соглашению о перераспределении, и передала практически все риски и вознаграждение по активу; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Прекращение признания финансового обязательства осуществляется тогда, когда обязательство исполнено, аннулировано или истекло.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Тогда, когда существующее финансовое обязательство заменено другим обязательством того же заимодателя на значительно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующей балансовой стоимости признаётся в прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим трёх месяцев.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначальной счёт-фактуры, за минусом резерва на сомнительную задолженность. Резерв по сомнительной задолженности создается, когда покупатель просрочит срок платежа по контракту.

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.

Товарно-материальные ценности

Товарно-материальные ценности учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и возможной чистой цены продажи по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой ценностей на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является себестоимость их производства, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов в соответствии с нормальной производительностью. Чистая цена продажи нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, в ходе обычной деятельности за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и ценности учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

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.

Подходный 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отложенный налог

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отложенного подходного 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 отложенному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

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

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога («КПН»), так и для НСП. Отложенный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате. Расчеты отложенных КПН и НСП, раскрытые в Примечании 21, были произведены в соответствии со ставками определенными новым налоговым кодексом.

Резервы

Резервы признаются 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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

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.

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 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.

Признание выручки

Группа реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Выручка обычно 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 указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные ценности в отчете о финансовом положении. Выручка от продажи нефти и нефтепродуктов признается при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Вознаграждения работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2011 года составляла 11% от общего дохода работников. 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 свое пенсионное обеспечение несут работники, и Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Изменения в учетной политике

Принципы учета, принятые при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, за исключением принятых на 1 января 2011 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

- Поправка к МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», вступившая в силу 1 января 2011 г.
- Поправка к МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», вступившая в силу 1 февраля 2010 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации (продолжение)

- Интерпретация IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании», вступившая в силу 1 января 2011 г.
- Усовершенствования МСФО (май 2010 г.)

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСБУ (IAS) 24, которая разъясняет определение связанной стороны. Новые определения уделяют особое внимание симметричности в части отношений связанных сторон. Поправка также разъясняет обстоятельства, в которых физическое лицо или старший управляющий персонал влияют на отношения Группы со связанной стороной. Кроме того, поправка предусматривает исключение из требований по раскрытию информации для сделок с государством или компаниями, которые контролируются, совместно контролируются тем же государством, что и Группа – составитель отчетности, или на которые это государство оказывает значительное влияние. Применение поправки не окажет влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Совет по МСФО опубликовал поправку, которая изменяет определение финансового обязательства в МСБУ (IAS) 32, таким образом, чтобы дать возможность компаниям классифицировать определенные выпуски прав на акции, опционы и warrants в качестве долевых инструментов. Эта поправка применяется в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевых инструментов компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевых инструментов компании за фиксированную сумму в любой валюте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, поскольку у Группы нет таких инструментов.

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

Поправка устраняет нежелательное последствие, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании и компания делает предоплату с целью выполнения этих требований. Поправка разрешает компании признавать предоплату в отношении стоимости будущих услуг в качестве пенсионного актива. В отношении Группы не применяются требования о минимальном финансировании, которые действуют в Казахстане, поэтому поправка к интерпретации не оказывает влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 г. Совет по МСФО выпустил третий 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.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» внесла изменения в способы оценки неконтрольной доли участия. Компоненты неконтрольных долей участия, которые предоставляют своему владельцу право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ликвидации, должны оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Все прочие компоненты оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 г. или после этой даты. Однако Группа применила их на 1 января 2011 г. и изменила свою учетную политику соответствующим образом, поскольку поправки были опубликованы с целью устранения нежелательных последствий, которые могут возникнуть в результате применения МСФО (IFRS) 3.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (продолжение)

- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» была внесена с целью упрощения требований к раскрытию за счет уменьшения объема информации, раскрываемой об удерживаемом обеспечении, и усовершенствования раскрытия информации благодаря требованию об использовании количественной информации в контексте описаний. Группа отражает пересмотренные требования к раскрытию информации в Примечании 23.
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» разъясняет, что Группа может представлять анализ каждого компонента прочего совокупного дохода либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности.

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, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправка к МСБУ (IAS) 1 «*Финансовая отчетность: представление информации*» – «*Представление статей прочего совокупного дохода*»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.

Поправка к МСБУ (IAS) 12 «*Налог на прибыль*» — «*Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов*»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСБУ (IAS) 16, только на основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 г. или после этой даты.

Поправки к МСБУ (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*»

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Группа оценивает все последствия остальных поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

МСБУ (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*» (в редакции 2011 г.)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСБУ (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Группа не представляет отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011)

В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСБУ (IAS) 28 получил новое название МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2011 г. или в первом полугодии 2012 г. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСБУ (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Применение этого стандарта окажет влияние на финансовое положение Группы. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ (IAS) 31 и МСБУ (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2011 года движение по основным средствам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Активы, связанные с разведкой и оценкой	Производство бесшовных труб	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2010 года	130.991.959	1.396.860	3.558.072	6.394.578	16.065.712	158.407.181
Поступления	502.246	1.859.510	–	4.126.334	15.910.707	22.398.797
Изменение в оценке обязательства	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	3.256.370	1.202.715	4.578.380	19.552.969	166.011.285
Поступления	4.534.696	1.406.184	–	351.274	22.318.316	28.610.470
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(9.682.883)	–	–	–	–	(9.682.883)
Перемещение	19.922.537	–	–	(54.757)	(19.867.780)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(457.741)	–	–	(3.101)	(184.510)	(645.352)
Начисление износа и истощения за год	(13.807.972)	–	(98.666)	(491.982)	–	(14.398.620)
На 31 декабря 2011 года	137.929.488	4.662.554	1.104.049	4.379.814	21.818.995	169.894.900
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010 года	220.382.100	3.256.370	85.117.715	10.532.243	20.257.647	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	3.256.370	1.202.715	4.578.380	19.552.969	166.011.285
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011 года	234.698.709	4.662.554	85.117.715	6.984.121	22.523.673	353.986.772
Накопленный износ, истощение и обесценение	(96.769.221)	–	(84.013.666)	(2.604.307)	(704.678)	(184.091.872)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	137.929.488	4.662.554	1.104.049	4.379.814	21.818.995	169.894.900

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

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**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 прочее оборудование, землю и здание для завода и в дальнейшем также несёт 100% операционных затрат и капиталовложений. У ТОО «KSP Steel» имеется право приобрести оборудование завода бесшовных труб принадлежащее Группе за 1.200.000 тысяч тенге в период с августа 2013 года по апрель 2014 года.

У Группы нет каких-либо иных обязательств по совместно контролируемой деятельности.

Обесценение основных средств

В 2010 году убыток от обесценения в 2.182.953 тысячи тенге представлял снижение балансовой стоимости оборудования по производству бесшовных труб до возмещаемой стоимости. Отчисление на обесценение было признано в отчёте о совокупном доходе по строке «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг» (Примечание 17). 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 21 % (ставка дисконтирования до налогообложения).

Незавершенное строительство

На 31 декабря 2011 года баланс незавершённого строительства, в основном, состоит из газотурбинной силовой установки на месторождении Каламкас в сумме 12.457.640 тысяч тенге (в 2010 году: 12.209.716 тысяч тенге).

Поступления нефтегазовых активов за период относятся, в основном, к капитальному ремонту трубопроводов и бурению новых скважин.

Передача завода по опреснению воды

В январе 2011 года Компания на безвозмездной основе передала местным органам завод по опреснению воды с первоначальной стоимостью 3.026.379 тысяч тенге, который был полностью обесценен по состоянию на 31 декабря 2010 года.

5. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ ТРЕТЬИМ СТОРОНАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Беспроцентные займы третьим сторонам	5.213.992	5.164.207
Минус: резерв по безнадежной задолженности	(5.213.992)	(5.164.207)
	-	-

На 31 декабря 2011 года у Группы имелась непогашенная дебиторская задолженность по беспроцентным займам со сроком погашения более 12 месяцев. Беспроцентные займы, предоставленные третьим сторонам, первоначально были учтены по справедливой стоимости, определённой с использованием рыночных ставок на даты выдачи беспроцентных займов.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

На 31 декабря товарно-материальные ценности включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	11.680.918	10.006.512
Сырая нефть	2.463.036	2.504.433
Минус: резерв на запечатые и устаревшие материалы	(1.167.117)	(1.258.258)
	12.976.837	11.252.687

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ (продолжение)

Движения в резерве на залежалые и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сальдо на начало года	1.258.258	991.350
(Восстановление) / увеличение резерва	(91.141)	266.908
Сальдо на конец года	1.167.117	1.258.258

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Задолженность третьих сторон в долларах США	46.594.740	43.894.871
Задолженность третьих сторон в тенге	2.034.163	2.981.447
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 24)	851.072	372.791
Минус: Резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.796.174)	(1.800.405)
	47.683.801	45.448.704

Движения в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сальдо на начало года	1.800.405	1.694.370
(Восстановление) / увеличение резерва	(4.231)	106.035
Сальдо на конец года	1.796.174	1.800.405

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Непросроченные и не обесценившиеся				270 дней – 1 год
		(0-90 дней)	90-180 дней	180-270		
2010	45.448.704	45.396.185	39.921	9.509	3.089	
2011	47.683.801	47.673.513	3.135	5.450	1.703	

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 24)	4.813.015	5.129.596
Авансы, выданные третьим сторонам	2.951.965	4.202.979
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(2.457.838)	(3.501.988)
	5.307.142	5.830.587

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

Движения в резерве по возможному неисполнению авансов:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сальдо на начало года	3.501.988	2.775.377
Переклассификация из прочих краткосрочных активов	–	940.561
Восстановление резерва	(1.044.150)	(213.950)
Сальдо на конец года	2.457.838	3.501.988

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
НДС к возмещению	14.550.197	10.536.209
Таможенная пошлина	3.502.261	1.290.113
Рентный налог на экспорт	1.975.372	–
Налог на добычу полезных ископаемых	667.755	2.407.834
Социальный налог	318.066	64.282
Прочие налоги	736.013	416.184
Минус: Резерв на НДС к возмещению	(4.855.514)	(4.850.603)
	16.894.150	9.864.019

Изменения в резерве на НДС к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сальдо на начало года	4.850.603	5.125.414
Увеличение / (восстановление) резерва	4.911	(274.811)
Сальдо на конец года	4.855.514	4.850.603

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сумма к возмещению от Правительства	2.000.000	1.392.201
Предоплата по страхованию	144.849	109.419
Прочие активы	361.242	316.611
	2.506.091	1.818.231

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Срочные вклады в тенге	–	20.000.000
Средства на банковских счетах в долларах США	27.031.809	27.702
Средства на банковских счетах в тенге	6.927.999	7.077.563
Средства на банковских счетах в рублях	–	396
Кассовая наличность в тенге	7.237	16.649
	33.967.045	27.122.310

В 2011 году срочные вклады были размещены на различные сроки до трех месяцев, в зависимости от потребности Группы в денежных средствах. Средняя ставка вкладов составила 0,7% годовых (в 2010 году: 0,5%). Также, осуществлялись начисления по остаткам на текущих счетах, средневзвешенная ставка по которым составила 0,5 % (в 2010 году: ноль).

На 31 декабря 2011 года Группа разместила краткосрочные банковские депозиты в размере 28.292.000 тысячи тенге (в 2010 году: 18.445.362 тысячи тенге) на различные сроки от трех месяцев до одного года. Средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам в 2011 году равна 5% (в 2010 году: 5%).

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой депозиты для работников нерезидентов, в соответствии с требованиями казахстанского законодательства, на сумму 14.133 тысячи тенге (2010: 14.652 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

12. КАПИТАЛ

Акции в обращении (количество акций):

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставного капитала
	Простые акции	Привилегиро- ванные акции	Простые акции	Привилегиро- ванные акции	
На 31 декабря 2010 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2011 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2011 года общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость простой и привилегированной акций 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 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 2011 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (в 2010 году: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» начисление дивидендов не производится при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов. При этом размер дивидендов, начисляемых по привилегированным акциям, не может быть меньше размера дивидендов, начисляемых по простым акциям за этот же период.

В мае и ноябре 2010 года Группа объявила дивиденды по простым и привилегированным акциям за 2009 год на общую сумму 57.597.597 тысяч тенге и 581.794 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.

16 мая 2011 года, решением МИБВ (далее - Акционер), часть итоговой прибыли (чистый доход), по итогам деятельности Группы за 2010 год (без учета выплаченных дивидендов по итогам 1 полугодия 2010 года), была направлена на выплату дивидендов исходя из расчета 863,69 тенге на одну простую и привилегированную акцию Группы:

- по простым акциям в сумме – 93.154.412 тысяч тенге;
- по привилегированным акциям в сумме – 940.954 тысяч тенге.

14 ноября 2011 года, Группа произвела выплату дивидендов по итогам деятельности за 1-е полугодие 2011 года исходя из расчета 551 тенге на одну простую и привилегированную акцию.

- по простым акциям в сумме – 59.428.954 тысячи тенге;
- по привилегированным акциям в сумме – 600.292 тысячи тенге.

На 31 декабря 2011 года дивиденды к уплате по простым и привилегированным акциям составили 29.714.477 тысяч тенге и 1.021.862 тысячи тенге (в 2010 году: ноль и 510.900 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

13. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении	107.856.540	107.856.540
Доход, приходящийся на держателя акций Группы	157.345.318	112.685.915
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	1,46	1,04

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» («КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

На 31 декабря балансовая стоимость простой и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Итого активов	319.036.701	296.483.094
Минус: Нематериальные активы	(250.890)	(195.917)
Минус: Итого обязательств	(90.243.935)	(70.905.503)
Минус: Уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	228.440.032	225.279.830
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2.118	2.089
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.938	1.469

14. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по выбытию активов	Обязательство по экологической реабилитации	Резервы по налогам	Итого
На 1 января 2011 года	15.098.604	17.862.223	14.886.706	47.847.533
Возникшие в течение года	208.940	687.974	8.475	905.389
Амортизация дисконта	1.132.395	1.323.499	–	2.455.894
Изменение в оценке	(5.523.825)	(4.159.058)	–	(9.682.883)
Использовано	(109.412)	(231.767)	–	(341.179)
На 31 декабря 2011 года	10.806.702	15.482.871	14.895.181	41.184.754
Минус: текущая часть	199.502	796.316	14.895.181	15.890.999
Долгосрочная часть	10.607.200	14.686.555	–	25.293.755
На 31 декабря 2010 года	15.098.604	17.862.223	14.886.706	47.847.533
Минус: текущая часть	1.031.644	1.597.587	14.886.706	17.515.937
Долгосрочная часть	14.066.960	16.264.636	–	30.331.596

Изменение в оценке произошло вследствие того, что в 2011 году Группа изменила свою оценку в отношении даты ликвидации месторождения Жетыбай с 2016 года на 2029 год.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Кредиторская задолженность третьим сторонам	4.467.101	7.884.944
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 24)	4.720.571	902.302
	9.187.672	8.787.246

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За год, закончившихся 31 декабря выручка от реализованной продукции и оказанных услуг представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
<i>Экспорт:</i>		
Сырая нефть	568.042.619	404.262.892
<i>Продажа на внутреннем рынке:</i>		
Сырая нефть (Примечание 22)	21.434.705	14.049.554
Продукты переработки газа	3.822.842	3.041.217
Прочее	1.368.595	2.859.562
	594.668.761	424.213.225

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Налог на добычу полезных ископаемых	79.675.537	57.890.659
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	39.524.387	42.820.592
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	15.942.852	11.153.454
Износ, истощение и амортизация	14.107.372	13.359.640
Транспортные расходы	7.407.765	6.868.435
Электричество и коммунальные услуги	4.115.447	3.977.153
Прочие налоги	250.401	177.460
Страхование	155.846	1.312.856
Обесценение основных средств (Примечание 4)	—	2.182.953
Прочее	3.396.603	2.021.617
Изменение в остатках сырой нефти (Примечание 6)	(41.397)	258.381
	164.534.813	142.023.200

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	6.246.565	6.950.161
Прочие налоги	2.073.551	1.776.687
Расходы по материалам и услуги	2.021.190	2.173.951
Спонсорство	981.027	1.114.275
Транспортные расходы	463.419	324.276
Консультационные услуги	312.841	165.391
Износ и амортизация	174.432	242.442
Расходы по аренде	138.316	501.339
Расходы по страхованию	26.217	30.502
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным ценностям и НДС к возмещению	(1.067.460)	(345.573)
Прочее	262.996	777.547
	11.633.094	13.710.998

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Рентный налог на экспорт	129.705.903	70.712.073
Транспортные расходы	48.973.311	43.450.361
Таможенная пошлина	28.581.906	5.370.954
Потери сырой нефти	1.340.470	1.415.859
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	137.550	158.313
Износ и амортизация	1.150	19.597
Прочее	74.960	69.588
	208.815.250	121.196.745

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	1.348.888	406.365
	1.348.888	406.365
Финансовые расходы		
Процентные расходы по займу	–	(501.520)
Амортизация дисконта (Примечание 14)	(2.455.894)	(2.085.955)
	(2.455.894)	(2.587.475)

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2009 года, с поправками на 31 декабря 2011 года. Группа начисляет и платит КПН по ставке 20% от налогооблагаемого дохода.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	41.036.065	28.964.042
Налог на сверхприбыль (НСП)	7.848.798	8.857.045
Отложенный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	4.653.173	(1.382.457)
Налог на сверхприбыль	2.621.843	456.199
Налог, переплаченный в предыдущем году:		
Корпоративный подоходный налог	(583.923)	(1.373.209)
Налог на сверхприбыль	(4.302.260)	(4.694.443)
Итого расходов по подоходному налогу	51.273.696	30.827.177

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к доходу до налогообложения по нормативной ставке (20%), и расходов по корпоративному подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прибыль до налогообложения	208.619.014	143.513.092
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	41.723.803	28.702.618
Налог на сверхприбыль	10.470.641	9.313.244
Налог, переплаченный в предыдущем году	(4.886.183)	(6.067.652)
Непризнанные отложенные налоговые активы	(59.162)	(865.545)
Эффект от изменения налоговой базы основных средств	4.255.476	-
Прочие постоянные разницы	(230.879)	(255.488)
Итого расходов по подоходному налогу	51.273.696	30.827.177

Отложенный налог на прибыль относится к следующим статьям:

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года	На 1 января 2010 года	Изменения в 2011 году	Изменения в 2010 году
Активы по отложенному налогу:					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	6.503.188	8.240.207	6.390.746	(1.737.019)	1.849.461
Дебиторская задолженность	444.315	450.101	464.257	(5.786)	(14.156)
Товарно-материальные ценности	326.176	437.992	395.057	(111.816)	42.935
Начисленные неиспользованные отпуска	193.112	187.343	173.254	5.769	14.089
Прочие налоги	-	152.105	1.752.044	(152.105)	(1.599.939)
Расходы по геологоразведке	89.943	-	-	89.943	-
	7.556.734	9.467.748	9.175.358	(1.911.014)	292.390
Обязательства по отложенному налогу:					
Основные средства и нематериальные активы	(9.174.144)	(3.810.142)	(4.444.010)	(5.364.002)	633.868
	(9.174.144)	(3.810.142)	(4.444.010)	(5.364.002)	633.868
Чистые отложенные налоговые (обязательства) / активы	(1.617.410)	5.657.606	4.731.348		
(Расходы) / доходы по отложенному налогу				(7.275.016)	926.258

Группа понесла налоговые убытки в сумме 295.812 тысяч тенге (2010: 4.327.725 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 вероятной. 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 59.162 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной 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, ни на какие 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 дополнительных 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 2011 года.

На 31 декабря 2011 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Группа проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности, за исключением резервов, начисленных в финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

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. По мнению руководства такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое состояние Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в Примечании 14, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже международных цен. В случае если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила 638 тысяч тонн (в 2010 году: 564 тысячи тонн) сырой нефти на внутренний рынок. В соответствии с утвержденным бюджетом, общий объем поставок сырой нефти на внутренний рынок составляет 900 тысяч тонн (в 2010 году: 900 тысяч тонн) за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Обязательства по контракту на недропользование

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.

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земле, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным администрациям. Основные лицензии Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Лицензия	Дата истечения срока действия
ММГ		
Каламкас	№ 935-D	2028
Жетыбай	№ 929-D	2028
Прочие (10 месторождений)	№ 926, 30,32-34, 36-39,46-D	2028
Прочие (3 месторождения)	№ 927-8,31-D	2022
Snow Leopard International Inc.		
Тепловско-Токаревская группа	МГ №217	2020
Каменское	МГ №218	2020
АО «Атыраумунайгаз»		
Махамбет и Бобек	№283, 284	2013

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контракту на недропользование (продолжение)

ММГ

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Компания несет обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 309.759.798 тысяч тенге, включая обязательство пробурить 81 скважину и добыть 5.730 тысяч тон сырой нефти и 504 миллионов кубометров природного газа. На 31 декабря 2011 года Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 412.187.443 тысяч тенге, пробурила 66 скважин и добыла 5.750 тысяч тонн сырой нефти и 512 миллиона кубометров природного газа.

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии долгосрочной рабочей программой на срок действия лицензий ММГ представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге

2012	25.552.772
2013	23.098.642
2014-2028	146.590.010
	195.241.424

Snow Leopard International Inc.

Общая сумма обязательств за 2008, 2009 и 2010 года в отношении инвестиций, связанных с геологоразведочными работами определенными минимальный годовой рабочей программой составила 1.746.287 тысяч тенге. Это обязательство было частично выполнено на сумму 537.641 тысяч тенге. По состоянию на отчетную дату Компания ещё не согласовала с соответствующими органами годовую минимальную рабочую программу на 2011 год.

В соответствии с условиями контракта на разведку и добычу углеводородов, «Snow Leopard International Inc.» (100% дочернее предприятие Группы) взяло на себя долгосрочное обязательство перед Правительством по историческим затратам на сумму 17.424 тысячи долларов США (на 31 декабря 2011 года: 2.585.722 тысячи тенге). Обязательство связано со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесенными Правительством. Платеж должен осуществляться при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Обязательства по данным историческим затратам не признаны в консолидированной финансовой отчетности Группы, поскольку деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки.

АО «Атыраумунайгаз»

Общая сумма обязательств в отношении инвестиций, связанных с геологоразведочными работами определенными рабочей программой АО «Атыраумунайгаз» (100% дочернее предприятие Группы) составила 43.560 тысяч долларов США (на 31 декабря 2011 года: 6.464.304 тысячи тенге). Это обязательство было частично выполнено на сумму 2.878.731 тысяча тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

Валютный риск

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

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. 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 исторически 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, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США, к тенге	Влияние на прибыль до налогообложения (в тысячах тенге)
2011		
Доллар США	10,72%	7.847.215
Доллар США	-10,72%	(7.847.215)
2010		
Доллар США	10,00%	5.088.837
Доллар США	-20,00%	(10.177.669)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. Анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям процентных ставок не был представлен ввиду того, что у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

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 в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения кредита является незначительным.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

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

Кредитный риск (продолжение)

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, денежным средствам, банковским вкладам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинг			
		2011	2010	2011	2010
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A- /Отрицательный	A+ /Отрицательный	32.413.983	6.665.611
АО «АТФ Банк»	Казахстан	Ba3 /Отрицательный	BBB /Позитивный	20.063.391	7.453.502
АО «Нурбанк»	Казахстан	B3 /Стабильный	B /Стабильный	9.022.888	11.077.014
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB /Стабильный	B+ /Стабильный	749.265	20.369.548
АО ДБ «Сбербанк России»	Казахстан	BBB- /Стабильный	AA /Стабильный	16.414	-
				62.265.941	45.565.675

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2011 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.

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.

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 2011 и 2010 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

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

Риск ликвидности (продолжение)

2011	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8.987.339	39.211	161.122	9.187.672
Прочие текущие обязательства	–	604.573	–	–	604.573
Дивиденды к уплате	–	30.736.339	–	–	30.736.339
Итого	–	40.328.251	39.211	161.122	40.528.584

2010	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	8.626.124	–	161.122	8.787.246
Прочие текущие обязательства	–	504.674	–	–	504.674
Дивиденды к уплате	–	–	510.900	–	510.900
Итого	–	9.130.798	510.900	161.122	9.802.820

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 2011 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. В 2011 и 2010 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Финансовая отчетность Группы включает в себя финансовые отчеты АО «Мангистаумунайгаз» и дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	2011	2010
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям контролируемым правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной республики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченное сальдо на конец года является необеспеченным, беспроцентными и оплата по нему производится денежными средствами.

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами в 2011 и 2010 годах, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Организации под совместным и общим контролем НК КМГ			
Группа «Актау нефтесервис»	2011	3.211.213	31.714.148
	2010	–	–
АО «Каражанбасмунай»	2011	3.822.842	4.195
	2010	2.138.740	4.055
АО «Казтрансойл»	2011	18.519	43.761.007
	2010	6.052	44.307.472
ТОО «МАЭК Казатомпром»	2011	–	3.660.108
	2010	–	3.857.497
Прочее	2011	112.381	3.069.548
	2010	113.218	2.634.851
Организации под совместным контролем КННК	2011	14.709	2.542.743
	2010	–	688.592
Итого		7.179.664	84.751.749
		2.258.010	51.492.467

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

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон
Организации под совместным и общим контролем НК КМГ				
АО «Каражанбасмунай»	2011	440.584	–	–
	2010	356.959	–	–
АО «Казтрансойл»	2011	4.366.189	–	–
	2010	5.131.372	74.180	–
Группа «Актау нефтесервис»	2011	352.746	3.017.935	–
	2010	–	–	–
Прочие	2011	504.568	749.871	–
	2010	14.056	457.706	–
Организации под совместным контролем КННК	2011	–	952.765	–
	2010	–	370.416	–
АО «Народный Банк Казахстана»	2011	–	–	740.130
	2010	–	–	20.369.548
Итого		5.664.087	4.720.571	740.130
		5.502.387	902.302	20.369.548

10 июня 2011 года НК КМГ приобрела ТОО «Актау нефтесервис» и его дочерние организации, которые предоставляют Компании услуги по бурению, строительству, техобслуживанию, транспортировке, услуги связи и прочие услуги. В результате, данные организации считаются связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года и за период с 10 июня по 31 декабря 2011 года.

Приобретения от АО «Казтрансойл» представлены услугами по транспортировке сырой нефти через систему трубопроводов данной компании.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал Группы включает в себя в общей сложности 8 человек (в 2010 году: 8 человек).

В 2011 году, руководящему персоналу Группы было выплачено вознаграждение на общую сумму 169.391 тысяча тенге (в 2010 году: 121.455 тысяч тенге), которое состоит из заработной платы и прочих кратковременных выплат, включенных в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 февраля 2012 года Группа произвела выплату дивидендов по простым акциям на сумму 29.744.477 тысяч тенге, объявленных в 2011 году (Примечание 12).