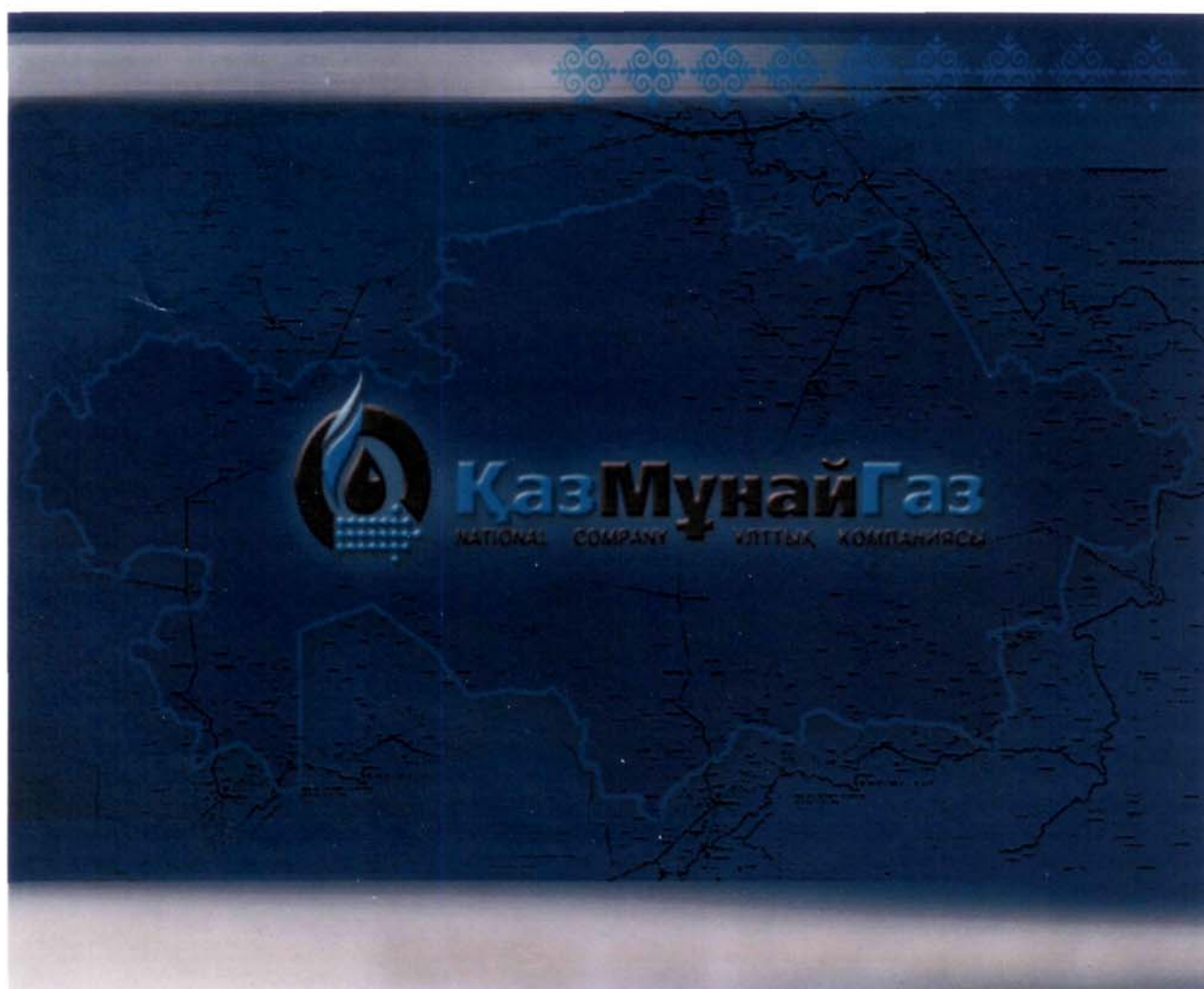


**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Национальная Компания «КазМунайГаз»
за 1 квартал 2010 года**



АСТАНА

Общая информация

Акционерное общество «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – Компания) создано в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 «О мерах по дальнейшему обеспечению интересов государства в нефтегазовом секторе экономики страны» и постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2002 года №248 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811».

Единственным акционером Компании является Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

В результате объединения закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая Компания «Казахойл» и «Национальная Компания «Транспорт Нефти и Газа» все активы и обязательства Казахойл и ТНГ, включая доли участия во всех организациях, которыми владели эти компании, были переданы АО НК «КазМунайГаз».

АО НК «КазМунайГаз» зарегистрировано как юридическое лицо в Управлении юстиции г. Астана 27 февраля 2002 года, по адресу: пр. Кабанбай батыра, 19.

Компания осуществляет свою деятельность на основе действующего Законодательства Республики Казахстан и своего Устава.

Основная цель Компании – создание и развитие вертикально-интегрированной нефтегазовой структуры, способной проводить государственную политику в нефтегазовом секторе Казахстана, обеспечение энергетической безопасности страны и эффективной разработки энергоресурсов, регулирование и содействие производственно-экономического развития нефтегазодобывающей промышленности в Республике Казахстан, в том числе путем привлечения различных видов инвестиций в нефтегазовую отрасль и получение чистого дохода от всех видов деятельности, предусмотренных Уставом.

Предметом деятельности Компании является представление и защита интересов государства в нефтегазовой отрасли, создание системы корпоративного управления и мониторинга по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтегазопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры, а также выполнение всех функций, переданных Компании в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2002 года № 248.

Группа имеет доли участия в 33 функционирующих организациях (далее-Группа).

Основы Подготовки Финансовой Отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципами начисления и непрерывности деятельности, а также качественными характеристиками, предъявляемыми к финансовой отчетности, такими как: понятность, надежность, правдивое представление, приоритет содержания над формой.

Принцип начисления

Финансовая отчетность Группы составлена по принципу начисления, в соответствии с которым результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения.

Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность Группы подготовлена на основе допущения, того, что Группа функционирует непрерывно, и будет вести операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

Передача компаний Группы внутри Группы представляет собой реорганизацию предприятий, находящихся под общим контролем и, соответственно, была учтена по балансовой стоимости предшественника, способом, аналогичным методу объединения долей.

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная

валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

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, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно 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 даты таких отчетов о финансовом положении;

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.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 марта 2010 года составлял 147,14 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2010 года (в 2009 году: 146,38 тенге за 1 доллар США).

Использование субъективных оценок. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в финансовой отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период, и раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Оценка, главным образом, производилась в отношении справедливой стоимости основных средств, субъективной оценки нефтегазовых резервов, исчерпывающих данные активы, обязательств по ликвидации скважин, отсроченным налогам, условным обязательствам и резервов под снижение стоимости товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности.

Финансовая отчетность включает в себя следующие компоненты:

1. Консолидированный Отчет о Финансовом положении;
2. Консолидированный Отчет о Совокупном Доходе;
3. Консолидированный Отчет о движении денежных средств;
4. Консолидированный Отчет об изменениях в капитале;
5. Пояснительная записка.

Обзор существенных аспектов учетной политики

Учетная политика Группы разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), методическими рекомендациями по применению МСФО, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан.

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства, при соблюдении критерии признания, 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.

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода (материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам). Нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

Основные средства, помимо нефтегазовых активов, в основном включают здания, машины и оборудование и амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	10-30 лет
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочее	4-20 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Балансовая 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.

Прекращение признания объекта основных средств, включая добывающие скважины, которые прекратили добычу коммерческих объемов углеводородов и предназначены для ликвидации, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива, включаются в отчет о совокупном доходе за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа.

Затраты 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 нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы

не запланированы, балансовая 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, балансовая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовое имущество.

Затраты на разведку и оценку

С момента получения юридического права 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 до момента завершения бурения скважины и результатов оценки такого бурения. К таким затратам относятся оплата работникам, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. В случае 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 вероятно, понесенные 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 нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, включая сухие разработочные скважины или околонурияющие скважины, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

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, компьютерных программ и гудвил. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, за исключением гудвила, амортизируются прямолинейным методом в течение оставшегося расчетного срока полезной службы. 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.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

ПОДСКАЗЫВАТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГРУППА «КАЗМУНАЙГАЗ»
ЗА КВАРТАЛ 1 2019 ГОДА

При принятии к учету нематериальные активы оценивается вероятность будущих экономических выгод от их использования, используя разумные и приемлемые допущения, которые представляют наилучшую оценку экономических условий существования актива в течение срока полезной службы и на сколько стоимость актива может быть надежно оценена.

Инвестиции. К финансовым инвестициям относятся инвестиции в ценные бумаги, инвестиции в уставные капиталы других компаний, банковские вклады (депозиты), а также предоставленные другим Группам займы и ссуды, в том числе финансовая помощь, предоставляемая компаниями Группы.

Для учета инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, а также в совместную деятельность при составлении неконсолидированной отчетности материнской компании применяется метод учета по фактическим затратам на приобретение.

При составлении консолидированной финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые компании, учитываются по методу долевого участия.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы оценены по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости или возможной чистой стоимости реализации. При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших ТМЗ и конечного сальдо производится по методу ФИФО. Себестоимость включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения их к настоящему состоянию и местонахождению. Себестоимость сырой нефти и нефтепродуктов включает в себя производственные издержки, а также соответствующую долю износа и производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычного использования производственных мощностей). Чистая возможная цена продажи нефти и нефтепродуктов – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Материалы и запасы учитываются по стоимости, которая не превышает ожидаемые суммы к возмещению в процессе обычной деятельности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность имеет в основном срок погашения 30 – 90 дней и отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в сроки, установленные договорами и не обеспечена соответствующим залогом.

Деньги и денежные эквиваленты. Деньги и денежные эквиваленты включают наличность в кассе, денежные вклады в банках и инвестиции, которые легко конвертируются в известные суммы денег и подвержены незначительному риску изменения стоимости с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Займы. Полученные или выданные займы признаются первоначально в сумме, являющейся справедливой ценой полученного или выданного возмещения за вычетом расходов по сделке, если такие были. Такие займы впоследствии учитываются по амортизированной стоимости, и за вычетом каких либо ущербных расходов для выданных займов.

Резервы. Резервы признаются в качестве обязательств (при условии, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуются для погашения обязательств.

Резерв признаётся только в случае, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) как результат прошлого события и вероятно, что погашение обязательств приведет к оттоку ресурсов, заключающих экономическую выгоду, будет необходим для расчёта по обязательству, и можно осуществить надёжную оценку суммы обязательства. Группа на каждую отчетную дату пересматривает сумму резервов и, при необходимости, корректирует для отражения наилучшей оценки на отчетную дату. Когда при пересмотре выясняется, что погашение обязательств более не требует расхода экономических ресурсов, то резерв восстанавливается, т.е. Группа закрывает его и признает сумму соответствующих доходов. Резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на каждую отчетную дату на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются. Ставка дисконтирования

определяется по рыночным оценкам с учетом рисков, характерных для данного обязательства. Но она не отражает риски, с учетом которых уже были скорректированы будущие потоки денежных средств

Признание доходов

Доход включает в себя доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Группы.

Доход от реализации признается тогда, когда существует вероятность получения Группой будущих выгод, которые могут быть надежно оценены.

Признание дохода от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу "оценки работ по их готовности", согласно которому доход признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги. При таком методе доход от предоставления услуг (выполнению работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату), при условии, что результат сделки (договора) может быть надежно оценен.

Доходы от продажи нефтепродуктов и химических продуктов признаются тогда, когда происходит передача права собственности и рисков, либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Признание расхода

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Группы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Подходный налог. Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль колеблющийся от 30% до 50% тогда, когда внутренняя норма рентабельности превышает 20 %.

Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается в отношении временных разниц по активам, отнесённым к контрактам на недропользование по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, который должен быть уплачен по контракту.

Отчётные сегменты. Группа осуществляет основную деятельность в секторе добычи нефти и газа в Республике Казахстан. Руководство Группы оценивает производственные показатели и принимает стратегические решения на основе анализа рентабельности Группы в целом.

Деньги и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Наличность в кассе в национальной валюте - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Группы в тенге.

Наличность в кассе в иностранной валюте - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Группы в иностранной валюте.

Денежные средства на расчетных счетах в тенге - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах компании, для отражения овердрафта в тенге.

Денежные средства на валютных счетах - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах компании, для отражения овердрафта в валюте.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются краткосрочные вложения (со сроком погашения до 3-х месяцев), а также средства, размещенные на *депозитных счетах*, легко обратимые в

определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости. Для их учета используются:

- депозитные счета в тенге (до 3-х месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости

- депозитные счета в валюте (до 3-х месяцев) а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости

тыс. тенге	
Денежные средства в кассе	1 811 827
Денежные средства в пути	45 097
Денежные средства на текущих банковских счетах, выраженные в тенге	177 551 842
Денежные средства на текущих банковских счетах, выраженные в валюте	186 560 887
Денежные средства на депозитных банковских счетах	187 534 777
Денежные средства на специальных счетах в банках	8 359 463
Итого	561 863 893

Финансовые активы

Финансовые инвестиции – это финансовые активы, которые не являются денежными средствами, дебиторской задолженностью, и представляют собой право получения определенного количества денежных средств или иных финансовых активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой и т.д.). К финансовым инвестициям относятся инвестиции в ценные бумаги, инвестиции в уставные капиталы других компаний, банковские вклады (депозиты), а также предоставленные другим Группам займы и ссуды, в том числе финансовая помощь, предоставляемая Группами Группы.

тыс. тенге	
Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения (облигации)	62 576 773
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	1 175 513
Долгосрочные депозиты	20 820 637
Финансовая помощь, не предусматривающая вознаграждения	930 554
Итого долгосрочных финансовых инвестиций	85 503 477
Финансовая помощь, не предусматривающая вознаграждения	113 996
Краткосрочные финансовые инвестиции, предназначенные для торговли (акции)	270
Депозиты свыше 3 месяцев	716 916 107
Прочие финансовые инвестиции	57 667
Итого краткосрочных финансовых инвестиций	717 088 040
Всего финансовых инвестиций	802 591 517

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, также как и займы, представляет собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе затрат по финансированию. По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность представлена в следующем виде:

	<i>тыс. тенге</i>
Счета к получению	173 984 572
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	496 562
Задолженность ассоциированных организаций	801 591
Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	6 376 203
Задолженность по аренде	51 121
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	762 756
Начисленные вознаграждения по приобретенным финансовым инвестициям	1 857 778
Прочие начисленные вознаграждения	6 376 232
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	15 749 765
Итого краткосрочной дебиторской задолженности	206 456 580
Счета к получению	361 143
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 808
Вексель полученный	17 167 707
Задолженность совместно-контролируемых лиц	21 985 520
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	59 076
Долгосрочные вознаграждения к получению	500 110
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	623 997
Итого долгосрочной дебиторской задолженности	40 706 361
Всего дебиторской задолженности	247 162 941

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является их себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

	Тыс.тенге
Сырье и материалы	44 195 050
Готовая продукция	40 339 823
Товары	66 673 182
Незавершенное производство	13 386 813
Прочие запасы	493 491

Текущие налоговые и прочие краткосрочные активы

	Тыс.тенге
Текущие налоговые активы, в т.ч.	
Корпоративный подоходный налог, подлежащий возмещению	14 673 719
Налог на добавленную стоимость	44 191 245
Прочие налоговые активы	9 250 419
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	10 265
Краткосрочные авансы выданные	37 505 315
Расходы будущих периодов	2 818 379
Прочие краткосрочные активы	3 549 091

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Группа имеет доли участия в совместных предприятиях в форме совместно контролируемых компаний, в которых участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компаний. Также, Группа имеет доли участия в ассоциированных Групппах, в которых она имеет существенно влияние над их экономической деятельностью. Инвестиции Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия / ассоциированные компании. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия / ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия / ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над совместным предприятием / ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью совместного предприятия / ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия на отчетную дату составили 731 735 028 тыс.тенге

Балансовая стоимость *основных средств* по состоянию на 31 марта 2010 года составила 1 048 526 097 тыс.тенге, сумма амортизации и обесценения – 251 853 367 тыс.тенге.

Тыс.тенге

Наименование ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
Земля	38 565 847	42772	38523075
Трубопроводные активы	244 106 536	40 270 359	203 836 177
Не нефтегазовые активы, в том числе:			
здания и сооружения	242 426 169	45 709 832	196 716 336
машины и оборудование, передаточные устройства	241 915 408	70 108 925	171 806 483
транспортные средства	63 491 856	4 554 422	4 630 555
офисное оборудование и оргтехника	9 184 977	19 179 703	44 312 153
прочие	460 688 673	71 987 354	388 701 319

Стоимость *биологических активов* на отчетную дату составила **10 833** тыс.тенге.

Разведочные и оценочные активы Группы составили 1 222 988 434 тыс.тенге, в т.ч.:

Понесенные затраты по проектам до получения права недропользования	3 638 199
Месторождения в стадии разведки и оценки	115 745 817
Месторождения в стадии разработки	869 083 822
Месторождения в стадии добычи	234 520 596

Нематериальные активы равны 257 641 361 тыс.тенге:

Наименование НА	Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
Гудвилл	222 879 790	23 882 737	198 997 053
Товарные знаки,	32 670 787	1 532 548	31 138 239

титульные и издательские права			
Программное обеспечение	18 008 920	8 751 242	9 257 678
Лицензии и франшизы	12 174 878	10 106 164	2 068 714
Прочие нематериальные активы	19 171 008	2 991 333	16 179 675

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих бухгалтерских балансов, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 марта составляет 12 102 883 тыс.тенге.

Прочие долгосрочные активы включают:

	Тыс.тенге
Долгосрочные авансы выданные	32 467 457
Расходы будущих периодов	338 504
Незавершенное строительство	77 785 889
Прочие долгосрочные активы	8 612 579

Финансовые обязательства Группы составили, в т.ч.:

Краткосрочные банковские займы	254 104 096
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	714 836
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	15 813 242
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	173 966 687
Итого краткосрочных финансовых обязательств	444 598 861
Долгосрочные банковские займы банков	1 078 847 548
Долгосрочные полученные займы	135 630 662
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	194 556 459
Итого долгосрочных финансовых обязательств	1 409 034 669

Обязательства по налогам и другим обязательным платежам

Обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также обязательным пенсионным и социальным отчислениям составила:

	тыс. тенге
Корпоративный подоходный налог, подлежащий к уплате	29 205 530
Индивидуальный подоходный налог	1 237 881
Налог на добавленную стоимость	10 310 140
Акцизы	12 433 063
Социальный налог	884 903
Земельный налог	13 122
Налог на транспортные средства	81
Налог на имущество	98 627
Прочие налоги	52 392 563
Обязательства по налогам всего	106 575 910
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 501 125
Всего обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	108 077 035

Кредиторская задолженность на отчетную дату составила:

	тыс. тенге
Счета к оплате	142 396 540

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	642 032 27 579
Задолженность ассоциированным организациям	
Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	16 210 380
Краткосрочная задолженность по оплате труда	14 038 437
Обязательства по краткосрочной аренде	30 524
Прочие краткосрочные начисленные вознаграждения	5 015 464
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 710 740
Начисленное вознаграждение к выплате по банковским займам	484 080
Начисленное вознаграждение к выплате по прочим займам	19 759 766
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	203 315 542
Прочая долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	7 908
Долгосрочная задолженность по аренде	3 835 614
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	8 530 486
Задолженность совместно-контролируемым лицам	1 431 675
Долгосрочные начисленные вознаграждения по прочим займам	24 035
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	13 829 718

Оценочные обязательства

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода.

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

(a) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;

(b) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о совокупном доходе; и

(c) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Оценочные обязательства на отчетную дату составили:

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҚАЗІРГІ
 ҚАНАТТЫҚ АЭРОЛИНИЯСЫ АҚ
 АҚПАРАТТЫҚ ҚОСЫМШАСЫ
 ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҚАЗІРГІ ҚАНАТТЫҚ АЭРОЛИНИЯСЫ АҚ
 АҚПАРАТТЫҚ ҚОСЫМШАСЫ

Краткосрочные гарантийные обязательства	365 714
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	162 350
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 880 109
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	39 194 655
Итого краткосрочных оценочных обязательств	43 602 828
Долгосрочные гарантийные обязательства	1 277 900
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 517 917
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	55 267 883
Итого долгосрочных финансовых обязательств	61 063 700

Прочие обязательства на отчетную дату представляют собой:

Тыс.тенге

Авансы, полученные под поставку ТМЗ	49 887 077
Авансы, полученные под поставку основных средств	87 603
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг капитального характера	214 921
Авансы, полученные под выполнение прочих работ и оказание прочих услуг	5 349 602
Прочие полученные краткосрочные авансы	149 109
Доходы будущих периодов	512 923
Прочие краткосрочные обязательства	13 724 469
Итого прочих краткосрочных обязательств	69 925 704
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг капитального характера	109 735
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	1 530 563
Доходы будущих периодов	5 712 751
Прочие долгосрочные обязательства	313 930 744
Итого прочих долгосрочных обязательств	321 283 793

Собственный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и полностью оплаченных, включает:

Количество выпущенных акций	Количество оплаченных акций	Уставный капитал, тыс.тенге
320 141 249	319 294 976	159 647 488

Классификация собственного капитала представлена в следующей таблице:

	<i>тыс. тенге</i>
Выпущенный капитал	159 647 488
Эмиссионный доход	2 242 694
Нераспределенный доход (непокрытый убыток), в т.ч. прибыль отчетного года	1 826 327 116 66 458 414
Неконтрольная доля участия (Доля меньшинства)	494 318 549
Итого собственного капитала	2 482 535 846

За отчетный период Группой получена прибыль в размере 66 458 414 тыс.тенге. При этом

	<i>тыс. тенге</i>
Доход от реализации продукции и оказании услуг составил	494 847 067
в том числе	
• В секторе транспортировки углеводородов	64 718 293
• В секторе переработки углеводородов	1 659 398
• В секторе маркетинга и сбыта углеводородов	426 232 576
• В сервисном секторе	2 236 800
Прочие доходы	7 455 276
Доля прибыли (убытка) организаций, учитываемых по методу долевого участия	75 577 782
Итого доходов	577 880 126

Доход (Убыток) от финансирования

	<i>тыс. тенге</i>
Доход от финансирования	22 539 164
Расходы на финансирование	43 166 395
Убыток от финансирования	20 627 231

Расходы

	<i>тыс. тенге</i>
Себестоимость реализованной продукции и услуг	324 496 294
• В секторе разведки и добычи углеводородов	42 159 199
• В секторе транспортировки углеводородов	31 238 456
• В секторе переработки углеводородов	1 825 922
• В секторе маркетинга и сбыта углеводородов	241 568 278
• В сервисном секторе	7 704 439
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	58 724 225
Административные расходы	23 682 186
Прочие расходы	25 236 415
Итого расходов	432 139 120

	<i>тыс. тенге</i>
Расходы по подоходному налогу	38 686 487
Доля меньшинства	19 968 873
Итоговая прибыль (убыток) за период	66 458 414

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основными финансовыми инструментами Группы являются займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

Ценовой риск. Группа подвергается риску, связанному с ценами на нефть, так как цены на нефть определяются на мировом рынке. Группа не хеджирует этот риск.

Риск изменения процентной ставки Риск Компании, связанный с процентными ставками, относится к процентам к выплате и процентам к получению, по ее денежным вкладам и займам. Руководство не использует какие-либо инструменты хеджирования для управления риском изменений в ставках вознаграждения.

Валютный риск. Преобладающее большинство поступлений денежных средств Компании, а также остатков дебиторской задолженности выражено в долларах США, в то время как значительная часть приобретений Компании выражена в тенге. Группа не использует валютные контракты или форвардные контракты для управления риском изменений курсов обмена иностранных валют.

Риск, связанный с ликвидностью. Риск ликвидности, это риск того, что Группа может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате неспособности быстро реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости. Требования ликвидности отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для удовлетворения всех требований по обязательствам по мере наступления срока их погашения.

Кредитный риск. Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность и денежные вклады. Несмотря на то, что Группа может понести убытки в размере вплоть до договорной цены указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, она не считает, что вероятность возникновения таких убытков существует. Группа размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность и обязательства по долговым инструментам, приблизительно равна их балансовой стоимости. Для торговой дебиторской задолженности справедливая стоимость является номинальной стоимостью, минус резерв по суммам, не подлежащим взысканию. Справедливая стоимость финансовых обязательств, для целей раскрытия, рассчитывается посредством дисконтирования будущего движения денег по контракту, по существующим рыночным ставкам вознаграждения, которые доступны для Компании по аналогичным финансовым инструментам.

Главный бухгалтер



Н. Валентинова