

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 30 сентября 2010 года составлял 147,47 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2010 года (в 2009 году: 150,95 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 запланирвани, балансовата стойност на придобиване на лицензи за изследване и съответстващи обекти списва се. При откриване на икономически обосновани извлекаеми запаси («доказани запаси» или «комерчески запаси») и при вътрешно потвърждение на разработката, балансовата стойност на придобиване на лицензи за изследване и съответстващи обекти, в разрез по месторождения, обединява се с разходите за изследване и пренася се в нефтегазово имущество.

Разходи за изследване и оценка

С момента получаване на юридическо право за провеждане на изследване, разходите за геологически и геофизически изследвания и разходи, непосредствено свързани с изследователската скважина, капитализират се като нематериални или материални активи за изследване и оценка до момента завършване на буренето на скважината и резултатите от оценката на такова бурене. Към тези разходи се отнасят заплатите на персонала, стойността на използваните материали и гориво, стойността на бурената вышка и плащане на субизпълнители. В случаите когато запаси не са откривани, активът за изследване се оценява на обесценение. Ако извлекаемите углеводороди са откривани и подлежат на по-нататъшна оценка, която може да включва буренето на други скважини, комерческа разработка на които е достатъчно вероятна, понесените разходи продължават да се считат като нематериален актив, докато не бъде достигнат обоснован /непрерывен прогрес в оценката на комерческо извличане на углеводороди. Всички разходи от този вид подлежат на техническа, комерческа и управленческа проверка, както и проверка за обесценение, поне веднъж годишно, за да се потвърди намерението за продължаване на разработката или някаква друга форма на извличане на полза от откриването. В противен случай разходите списват се. Когато са определени доказани запаси на нефт и се взема решение за продължаване на разработката, тогава съответстващите разходи се пренасят в състава на нефтегазово имущество след оценката за обесценение и признаване на възникналите загуби от обесценение.

Разходи за разработка

Разходи за строителство, монтаж и завършване на обекти на инфраструктура, такива като платформи, тръбопроводи и буренето на разработни скважини, включващи сухи разработни скважини или обриващи скважини, капитализират се в състава на нефтегазово имущество.

Нематериални активи.

Нематериални активи се считат по стойност, за минусом на натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обесценение. Нематериални активи включват разходи за придобиване на лицензи за изследване на нефтегазови ресурси, компютърни програми и гудвил. Нематериални активи, придобити отделно, първоначално се оценяват по стойност на придобиване. Първоначалната стойност – това е общата запламена сума и справедлива стойност на всяко друго възнаграждение, предоставено за придобиване на актив.

Нематериални активи, с изключение на гудвила, амортизират се пряколинейно по време на остатъчния срок на полезна служба. Очакван срок на полезна служба на активите се преразглежда ежегодно, и при необходимост, измененията в сроковете се коригират в последващите периоди. Срок на полезна служба на компютърни програмни продукти обикновено съставлява от 3 до 7 години.

Балансовата стойност на нематериални активи се анализира за обесценение в случаите, когато събитията или измененията в обстоятелствата показват, че балансовата стойност не може да бъде възместена.

Гудвил се оценява за обесценение ежегодно (по състоянието на 31 декември), а също и в случаите, когато събитията или обстоятелствата показват, че неговата балансовата стойност може да бъде обесценена.

Обесценение на гудвила се определя чрез оценка на възмещаемата стойност на подразделенията, генериращи парични потоци (или групи подразделения, генериращи парични потоци), към които се отнася гудвилът. Ако възмещаемата стойност на подразделенията, генериращи парични потоци, е по-малка от балансовата стойност, то се признава загуба от обесценение. Загубата от обесценение на гудвила не може да бъде възстановена в бъдещи периоди.

При принятии к учету нематериальные активы оцениваются по вероятности 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, потребуется 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 необходимым 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:

ФИНАНСОВАЯ ЗАЯВКА
 К АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЗУМПАНА АБ»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2019 ГОДА

- 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	1 489 816
Денежные средства в пути	1 219 138
Денежные средства на текущих банковских счетах, выраженные в тенге	212 166 849
Денежные средства на текущих банковских счетах, выраженные в валюте	185 348 976
Денежные средства на депозитных банковских счетах	184 177 432
Денежные средства на специальных счетах в банках	3 875 431
Итого	587 832 255

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.

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	162 434 193
Векселя полученные	17 727 664
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 850 629
Задолженность ассоциированных организаций	1 360 037
Задолженность совместно-контролируемых юридических лиц	6 494 343
Задолженность по аренде	163 323
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 132 573
Начисленные вознаграждения по приобретенным финансовым инвестициям	1 085 333
Прочие начисленные вознаграждения	1 799 573
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	42 111 035
Итого краткосрочной дебиторской задолженности	238 067 187
Счета к получению	361 144
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 808
Задолженность совместно-контролируемых лиц	21 590 822

ПРОФИЛЬНАЯ ЗАПАСА
 К КОНСОЛИДИРОВАННОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ГРУППЫ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГРУППА «КАЗМУНАНГАЗ»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2010 ГОДА

Долгосрочная дебиторская задолженность работников	323 372
Долгосрочные вознаграждения к получению	297 920
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1 471 289
Итого долгосрочной дебиторской задолженности	24 053 355
Всего дебиторской задолженности	262 120 542

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	48 868 437
Готовая продукция	61 640 923
Товары	67 980 867
Незавершенное производство	6 077 944
Прочие запасы	334 738

Текущие налоговые и прочие краткосрочные активы

Тыс.тенге

Текущие налоговые активы, в т.ч.	
Корпоративный подоходный налог, подлежащий возмещению	12 358 200
Налог на добавленную стоимость	55 901 984
Прочие налоговые активы	6 712 662
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	998 539
Краткосрочные авансы выданные	68 632 161
Расходы будущих периодов	2 466 068
Прочие краткосрочные активы	9 818 225

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 Группе, 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.

КОМПАНИЯ «АКТИВЫ И НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ»
 КАРГОНСКО-ПЕТРОБАЙКОНИНФИНАНСОВЫЙ ОУЧЕТНЫЙ ЦЕНТР
 АКТИВНО-ПРОДОВОДНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ НЕФТЕГАЗОВАЯ КОМПАНИЯ»
 ЗА 9 МЕСЯЦ В 2010 ГОДА

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 678 884 579 тыс.тенге

Балансовая стоимость *основных средств* по состоянию на 30 сентября 2010 года составила 1 492 428 431 тыс.тенге, сумма амортизации и обесценения – 368 067 208 тыс.тенге.

Тыс.тенге			
Наименование ОС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
Земля	48 173 607	26 279	48 147 328
Трубопроводные активы	243 869 047	44 132 020	199 737 027
Не нефтегазовые активы, в том числе:			
здания и сооружения	239 137 826	68 150 418	170 987 407
машины и оборудование, передаточные устройства	828 373 512	195 896 455	632 477 057
транспортные средства	59 754 511	23 476 628	36 277 883
офисное оборудование и оргтехника	51 115 872	24 037 714	27 078 159
прочие	22 004 056	12 347 694	9 656 362

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

Разведочные и оценочные активы Группы составили 1 353 727 701 тыс.тенге, в т.ч.:

Понесенные затраты по проектам до получения права недропользования	4 849 911
Месторождения в стадии разведки и оценки	121 295 962
Месторождения в стадии разработки	964 644 554
Месторождения в стадии добычи	262 937 274

Нематериальные активы равны 180 535 724 тыс.тенге:

Наименование НА	Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение	Балансовая стоимость
Гудвилл	148 552 250	24 864 916	123 687 334
Товарные знаки, титульные и издательские права	113	41	72
Программное обеспечение	20 950 626	11 808 841	9 141 786
Лицензии и франшизы	12 485 986	10 781 458	1 704 529
Прочие нематериальные активы	51 768 990	5 766 985	46 002 003

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 30 сентября составляет 15 555 362 тыс.тенге.

Прочие долгосрочные активы включают:

Тыс.тенге

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
К ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ГРУППА КОМПАНИЙ ИЛЬМА ГРУППА» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2016 ГОДА

Долгосрочные авансы выданные	63 101 226
Расходы будущих периодов	354 435
Незавершенное строительство	115 150 873
Прочие долгосрочные активы	10 811 860

Финансовые обязательства Группы составили, в т.ч.:

Краткосрочные банковские займы	274 943 732
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	18 254 239
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	7 931 059
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	106 238 257
Итого краткосрочных финансовых обязательств	407 367 287
Долгосрочные банковские займы банков	1 009 286 102
Долгосрочные полученные займы	200 037 240
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	117 476 450
Итого долгосрочных финансовых обязательств	1 326 799 792

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:

	<i>тыс. тенге</i>
Корпоративный подоходный налог, подлежащий к уплате	15 823 118
Индивидуальный подоходный налог	1 439 862
Налог на добавленную стоимость	9 047 837
Акцизы	15 756 180
Социальный налог	1 092 450
Земельный налог	7 180
Налог на транспортные средства	10 511
Налог на имущество	73 741
Прочие налоги	51 389 899
Обязательства по налогам всего	94 640 778
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	1 682 605
Всего обязательства по налогам и другим обязательным и добровольным платежам	96 323 383

Кредиторская задолженность на отчетную дату составила:

	<i>тыс. тенге</i>
Счета к оплате	198 597 443
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 367 298
Задолженность ассоциированным организациям	13 662
Задолженность совместно-контролируемым юридическим лицам	6 102 319
Краткосрочная задолженность по оплате труда	14 532 826
Обязательства по краткосрочной аренде	46 088
Прочие краткосрочные начисленные вознаграждения	2 252 973
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	130 317 199
Начисленное вознаграждение к выплате по банковским займам	167 225
Начисленное вознаграждение к выплате по прочим займам	5 297 196
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	359 694 229
Прочая долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	951 199
Долгосрочная задолженность по аренде	3 454 982

ПОДСЧИТАТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА
 К КОНСОЛИДИРОВАННОМУ ФИНАНСОВОМУ ОТЧЕТУ ГРУППЫ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГРУППА «КАММАНДА»»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2010 ГОДА

Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	8 944 483
Задолженность совместно-контролируемым лицам	1 275 493
Долгосрочные начисленные вознаграждения по прочим займам	108 042
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	14 734 199

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 эквивалента 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:

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

(б) 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

(с) 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:

Краткосрочные гарантийные обязательства	636 695
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	163 492
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5 730 457
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	41 135 031
Итого краткосрочных оценочных обязательств	47 665 675
Долгосрочные гарантийные обязательства	910 981
Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	8 055 623
Прочие долгосрочные оценочные обязательства	50 693 689
Итого долгосрочных финансовых обязательств	59 660 293

Прочие обязательства на отчетную дату представляют собой:

ПРЕДПРИЯТИЕ ОБЩЕСТВЕННОГО ПРАВЛЕНИЯ
 В КОМПЕТЕНЦИИ ЧЕРГОВАЮЩЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА НАЦИОНАЛЬНАЯ ГРУППА «КАРМУНАШ» АЗ-
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2010 ГОДА

Тыс.тенге

Авансы, полученные под поставку ТМЗ	55 908 498
Авансы, полученные под поставку основных средств	127 815
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг капитального характера	1 327 304
Авансы, полученные под выполнение прочих работ и оказание прочих услуг	6 393 145
Прочие полученные краткосрочные авансы	289 847
Доходы будущих периодов	1 156 998
Прочие краткосрочные обязательства	20 220 345
Итого прочих краткосрочных обязательств	85 423 952
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг капитального характера	1 971 017
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	
Доходы будущих периодов	6 442 999
Прочие долгосрочные обязательства	319 983 671
Итого прочих долгосрочных обязательств	328 397 687

Собственный капитал

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

Количество выпущенных акций	Количество оплаченных акций	Уставный капитал, тыс.тенге
342 341 249	341 494 974	170 747 488

Балансовая стоимость одной акции составляет 7 068 тенге за акцию.

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Исходя из чего:

Балансовая стоимость одной акции = $(5\,467\,099\,219 - 180\,535\,724) - 996\,474\,526 - 1\,870\,457\,283 / 342\,341\,249 = 7\,068$ тг

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
 К КОМПЬЮТЕРИЗИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ НЕФТЕГРУППА «КАЗМУНТАЙ» А.С.»
 ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2010 ГОДА

Классификация собственного капитала представлена в следующей таблице:

	<i>тыс. тенге</i>
Выпущенный капитал	170 747 488
Эмиссионный доход	102 142 695
Нераспределенный доход (непокрытый убыток), в т.ч.	1 835 660 254
прибыль отчетного года	284 609 201
Неконтрольная доля участия (Доля меньшинства)	491 616 972
Итого собственного капитала	2 600 167 409

За отчетный период Группой получена прибыль в размере 284 609 201 тыс.тенге. При этом

	<i>тыс. тенге</i>
Доход от реализации продукции и оказании услуг составил	1 514 366 762
в том числе	
• В секторе разведки и добычи углеводородов	5 916 772
• В секторе транспортировки углеводородов	193 395 887
• В секторе переработки углеводородов	32 377 972
• В секторе маркетинга и сбыта углеводородов	1 258 314 375
• В сервисном секторе	24 361 756
Прочие доходы	46 112 118
Доля прибыли (убытка) организаций, учитываемых по методу долевого участия	217 072 053
Итого доходов	1 777 550 933

Доход (Убыток) от финансирования

	<i>тыс. тенге</i>
Доход от финансирования	111 258 261
Расходы на финансирование	133 855 252
Убыток от финансирования	22 596 991

Расходы

	<i>тыс. тенге</i>
Себестоимость реализованной продукции и услуг	987 782 103
• В секторе разведки и добычи углеводородов	159 258 413
• В секторе транспортировки углеводородов	99 713 455
• В секторе переработки углеводородов	106 467 153
• В секторе маркетинга и сбыта углеводородов	600 539 907
• В сервисном секторе	21 803 175
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	178 390 070
Административные расходы	93 999 567
	55 179 877

Прочие расходы	
Итого расходов	1 315 351 617
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	(7 512)
	<i>тыс. тенге</i>
Расходы по подоходному налогу	100 106 448
Доля меньшинства	54 879 164
Итоговая прибыль (убыток) за период	284 609 201

Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают 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 её 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 её 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

ПРОСВЕДИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К КОДС О ПИ ПРОБАЦИОННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОБЪЕКТИВНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНАЯ ГРУППА «КАЗМУНАХ»»
ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2010 ГОДА

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