

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

«Altius Holdings Inc.» (далее «Компания») и его дочерние организации (далее «Группа») является независимой компанией по разработке и добычи нефти и газа, в месторождениях Казахстана. Группа оперирует на четырех нефтегазовых месторождениях Казахстана.

«Altius Holdings Inc.» предприятие создано в соответствии с законодательством Канады на 100% принадлежит «KNOC Black Hill Ltd» канадской компании, которая в свою очередь на 100% принадлежит «Корейской Национальной Нефтяной Корпорации» («KNOC»), организации, подконтрольной Правительству Республики Корея, 18 Марта 2010 года. «KNOC Black Hill Ltd» приобрело 100% акции Компании у «Altius Energy Limited». «Vitol Holding B.V.» и его дочерние организации (далее «Группа Vitol») владеют 100% выпущенного акционерного капитала Altius Energy Limited».

Компания зарегистрирована по следующему адресу: 3700 Катерра Тауэр 400, Третий проспект, Калгари. Альберта, Канада.

Данная консолидированная финансовая отчетность Компаний за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, была утверждена к выпуску Управляющим директором 22 декабря 2011 года.

Срок действия лицензии

«Altius Petroleum B.V.» 100% дочерняя компания «Altius Holdings Inc.», занимается разработкой и добычей нефти и газа на месторождениях Акжар, Алимбай, Бесболек и Каратайкыз через филиалы расположенные в городах Актобе и Атырау в Северо-Западном Казахстане. Срок действия лицензии на осуществление деятельности, полученной Группой у Правительства Республики Казахстан, истекает в 2029-2036 годах (далее "Договор о недропользовании"). Группа начала добычу на месторождении Бесболек в 2006 году и на месторождениях Акжар и Каратайкыз в 2008 году.

Экономические условия в Казахстане

В Республике 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.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Республики Казахстан. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Казахстана с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов Казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением операции раскрытых в учетной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Все значения в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с «МСБУ 34».

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за период, закончившийся 31 декабря 2010 года.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании и его дочерних организаций.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»), используются в Казахстане в качестве официальных рыночных курсов обмена иностранной валюты.

Обменный курс «КФБ» на 30 сентября 2011 года составлял 147,87 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2011 года (на 31 декабря 2010 году: 147,40 тенге за 1 доллар США).

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 г., за исключением принятых га 1 января 2011 г. Новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

- Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
- Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»
- Поправка к Интерпретации 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»
- Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 г.)

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 г. Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения несоответствий и уточнений формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение поправок, перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- Поправка к МСФО 3 «Объединение бизнеса»
- Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»
- Поправка к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)
Усовершенствования МСФО (продолжение)

Прочие поправки, внесенные в приведенные ниже стандарты в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы:

- МСФО 3 «Объединение бизнеса» – Разъяснение того, что условное вознаграждение, обусловленное сделкой по объединению бизнеса, совершенной до принятия МСФО 3 (в редакции 2008 г.), учитывается согласно МСФО 3 (в редакции 2005 г.);
- МСФО 3 «Объединение бизнеса» – Незамененные или добровольно замененные вознаграждения с выплатами, основанными на акциях, и их учет в рамках сделки по объединению бизнеса;
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов».

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и Оборудование	Обязательство по выбытию активов	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость:							
1 января 2010 г.	9.407	11.136.925	882.458	193.460	2.791.409	498.696	15.512.355
Поступления	4.564	6.357	154.841	138.119	3.608.733	140.403	4.053.017
Выбытия	(13.971)	(193.378)	(20.936)	–	(10.511)	(229.350)	(468.146)
Переводы и реклассификации	–	4.887.080	266.384	–	(5.177.174)	23.710	–
31 декабря 2010 г.	–	15.836.984	1.282.747	331.579	1.212.457	433.459	19.097.226
Поступления	–	4.250	173.803	36.593	1.711.876	59.594	1.986.116
Выбытия	–	(4.442)	(60.369)	–	(35.935)	(27.474)	(128.220)
Переводы и реклассификации	–	1.308.797	5.491	–	(1.328.221)	13.933	–
30 сентября 2011 г.	–	17.145.589	1.401.672	368.172	1.560.177	479.512	20.955.122
Накопленный износ:							
1 января 2010 г.	–	2.129.268	392.315	–	–	49.228	2.570.811
Отчисления за год	–	1.250.244	153.094	15.886	–	70.950	1.490.174
Выбытия	–	(28.498)	(16.699)	–	–	(21.337)	(66.534)
31 декабря 2010 г.	–	3.351.014	528.710	15.886	–	98.841	3.994.451
Отчисления за девять месяцев	–	1.090.219	130.615	12.731	–	51.354	1.284.919
Обесценение	–	–	–	–	102.857	–	102.857
Выбытия	–	–	(55.199)	–	–	(13.314)	(68.513)
30 сентября 2011 г.	–	4.441.233	604.126	28.617	102.857	136.881	5.313.714
Остаточная стоимость:							
1 января 2010 г.	9.407	9.007.657	490.143	193.460	2.791.409	449.468	12.941.544
31 декабря 2010 г.	–	12.485.970	754.037	315.693	1.212.457	334.618	15.102.775
30 сентября 2011 г.	–	12.704.356	797.546	339.555	1.457.320	342.631	15.641.408

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

На 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Материалы	455.975	292.550
Сырая нефть	297.357	328.146
Незавершенное производство	67.271	32.262
Минус: резерв на устаревшие и неликвидные запасы	(29.944)	(22.617)
	790.659	630.341

Движение резервов на устаревшие и неликвидные запасы за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Резерв по состоянию на 1 января	(22.617)	(27.660)
Начислено за девять месяцев	(29.944)	(22.617)
Восстановлено	22.617	27.660
Резерв по состоянию на 30 сентября	(29.944)	(22.617)

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Торговая дебиторская задолженность в долларах США	2.969.897	434.985
Торговая дебиторская задолженность в тенге	14.002	41.849
	2.983.899	476.834

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и обычно, подлежит получению в течение 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

На 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
НДС к возмещению	852.449	1.185.668
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых	105	359.744
Предоплата по рентному налогу	1.149	179.906
Предоплата по имущественному налогу	25.338	49.254
Прочее	262.208	194.196
За вычетом: резерва на сомнительный НДС к возмещению	(79.001)	(79.001)
	1.062.248	1.889.767

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Текущие банковские счета в долларах США	2.728.382	8.928.295
Текущие банковские счета в тенге	537.698	235.457
Текущие банковские счета в Евро	–	5.031
Текущие банковские счета в Канадских долларах	33.218	–
Наличность в кассе в тенге	3.362	5.537
Денежные средства на карточных счетах	4.301	2.191
Депозиты в тенге	682	457
Депозиты в долларах США	130.219	129.805
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(130.901)	(130.262)
	3.306.961	9.176.511

На 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 текущие счета в банках были беспроцентными.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

14 марта 2011 года сумма уставного капитала Компании была уменьшена на 54.860.927 Канадских долларов. Сумма уменьшения была выплачена Altius Energy Limited в деньгах в виде распределения по 0,3 Канадских доллара за акцию. На 30 сентября 2011 года сумма уставного капитала была равна 1 Канадскому доллару (курс на дату 143,65 тенге за один Канадский Доллар).

10. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 сентября 2011 г. и 31 декабря 2010 г. текущие налоговые обязательства составили:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Рентный налог	1.978.688	–
Налог на добычу полезных ископаемых	334.354	–
Прочие налоги	157.961	19.697
	2.471.003	19.697

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед связанными сторонами	–	177.330
Задолженность перед третьими сторонами	639.896	1.626.130
	639.896	1.803.460

Кредиторская задолженность является беспроцентной и подлежит погашению в течение 30 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
12. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года
Износ, истощение и амортизация	1.353.386
Налог на добычу полезных ископаемых	2.018.613
Транспортные расходы	847.863
Ремонт и обслуживание	503.994
Услуги	358.576
Заработная плата и сопутствующие затраты	380.038
Налоги и комиссии	151.823
Геологические и геофизические расходы	143.236
Расходы на электричество и топливо	118.824
Расходы на безопасность	107.267
Убыток от обесценения	102.857
Материалы и запасы	51.801
Расходы на питание	46.988
Расходы по аренде	40.486
Расходы по коммуникации	23.971
Расходы по страхованию	13.702
Обучение персонала	11.001
Прочее	18.819
Себестоимость добычи	6.293.245
Изменение в незавершенном производстве, сырая нефть:	
Незавершенное производство, начальный баланс сырой нефти	324.800
Нефть для собственных нужд	(71.148)
Незавершенное производство, конечный баланс сырой нефти	(364.628)
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	(110.976)
	6.182.269

13. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года
Рентный налог	6.680.576
Транспортировка	2.580.253
Таможенные пошлины	1.518.945
Износ, истощение и амортизация	73.858
Прочее	70.666
	10.924.298

Расходы на транспортировку представляют собой затраты, связанные с транспортировкой нефти по трубопроводу АО «МунайГас» и АО «КазТрансОйл», которые предоставляют услуги транспортировки нефти по трубопроводу по Казахстану.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года
Заработная плата и сопутствующие затраты	826.978
Аренда и содержание офиса	175.632
Расходы главного офиса	122.288
Профессиональные услуги	117.692
Износ, истощение и амортизация	67.354
Реклама	24.999
Операционные налоги	18.777
Командировочные расходы	16.440
Обучение персонала	13.913
Банковская комиссия	13.304
Расходы по коммуникации	11.525
Расходы по историческим затратам	11.370
Благотворительность	10.472
Материалы и запасы	10.371
Прочее	38.449
	1.479.564

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Группа облагается походом налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль и на прибыль Филиала в размере 5% после корпоративного подоходного налога в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за период, закончившийся 30 сентября 2011 года:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года
Корпоративный подоходный налог	3.428.318
Налог на сверхприбыль	1.094.608
Отсроченный подоходный налог	-
Расходы по подоходному налогу	4.522.926

16. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые и условные обязательства были раскрыты в годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года, существенных изменений в финансовых и условных обязательствах не произошло.

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Группы, Организации, в которых значительное право голоса прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и «KNOC» (Примечание 1). При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов, применимых к связанным и третьим сторонам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года	На конец года, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Продажа сырой нефти		
"ARKHAM B.V."	–	31.552.236
	–	31.552.236
Продажа основных средств		
TOO "Leopard Service Petroleum"	–	205.885
"Steppe Eagle Oil B.V."	–	31
"Ibex Petroleum B.V."	–	17
	–	205.933
Приобретение основных средств		
TOO "Leopard Service Petroleum"	–	241.088
"Steppe Eagle Oil B.V."	–	10.735
"Ibex Petroleum B.V."	–	85
TOO "Kosyuneft "	–	–
	–	251.908
Приобретение материалов		
TOO "Leopard Service Petroleum"	–	728.307
"Steppe Eagle Oil B.V."	–	38.939
"Ibex Petroleum B.V."	–	–
	–	767.246
Приобретение услуг		
TOO "Leopard Service Petroleum"	–	1.972.030
"Arkham B.V."	–	266.003
TOO "Kosyuneft"	–	180.341
TOO "Arawak Geosciences"	–	101.290
"Saigak Munaigas GmbH"	–	4.080
ЗАО "ПечораНефтеГаз"	–	129
	–	2.523.873

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2010
Задолженность связанных сторон		
"Rosco S.A. "	–	2.953.890
"Arawak Canada"	–	1.100.379
"Arkham B.V."	–	476.721
"Arawak Energy Казахстан B.V. "	–	369.374
"Steppe Eagle Oil B.V."	–	34
	–	4.900.398
Задолженность связанным сторонам		
"Altius Energy Corporation"	–	631.567
Altius Energy Ltd"	–	528.661
TOO "Leopard Service Petroleum"	–	418.454
"Arkham B.V."	–	36.173
TOO "Arawak Geosciences"	–	9.680
"Saigak Munaigas GmbH"	–	1.008
ЗАО "ПечораНефтеГаз"	–	587
	–	1.626.130
Займы связанным сторонам		
KNOC Kaz B.V.	2.905.646	–
Kernhem International B.V.	51.755	–
	2.957.401	–

18 марта 2011, как уже было описано в Примечании 1, произошла смена акционера Группы от «Altius Energy Corporation» на «KNOC». В результате, все операции с Группой «Altius» начиная с 19 марта 2011 года и балансы по состоянию на 30 сентября 2011 года, учтены как операции с третьими сторонами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из 5 человек на 30 сентября 2011 года. Общий размер вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенный в затраты на персонал в отчете о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года составил 240.170 тысяч тенге.

Балансовая оценка акций

В соответствии с решением Биржевого Совета Казахстанской фондовой биржи от 4 октября 2010. финансовая отчетность должна раскрывать балансовую стоимость акции (обыкновенной и привилегированной) по состоянию на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с правилами «КФБ».

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2011	31 декабря 2011
Всего активов	31.547.036	36.539.984
Нематериальные активы	3.978.648	4.194.255
Всего обязательств	7.352.400	5.247.404
Чистая стоимость активов в расчете на обыкновенные акции	20.215.988	27.098.325
Количество простых акций	182.644.452	182.644.452
Балансовая стоимость акции, в тенге	110,68	148,37