

Акционерное общество
«Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Содержание

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчет о финансовом положении -----	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе -----	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств -----	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале -----	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности -----	6-41

Отчет Независимых Аудиторов

Акционерам и руководству Акционерного Общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и её дочерних предприятий (далее по тексту – «Компания»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит так, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности. Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2009 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP
ТОО «Эрнст энд Янг»



Пол Кон
Партнер по аудиту

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



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



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

17 февраля 2010 года

Консолидированный отчёт о финансовом положении

В тысячах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2009	2008
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	257.739.303	248.920.924
Прочие финансовые активы	6	797.931	5.108.021
Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия	7	20.268.928	18.862.017
Нематериальные активы	5	2.276.745	2.831.782
Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия	7	254.147.918	121.910.766
Актив по отсроченному налогу	16	10.265.537	1.428.948
Прочие активы		7.291.870	3.519.908
Итого долгосрочных активов		552.788.232	402.582.366
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	15.525.704	14.405.863
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		9.969.965	8.352.503
Расходы будущих периодов		21.595.622	6.562.709
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	49.710.916	37.819.473
Дебиторская задолженность совместно-контролируемого предприятия	7	1.082.100	-
Прочие финансовые активы	6	534.288.078	264.677.096
Денежные средства и их эквиваленты	6	107.626.368	285.131.743
Итого текущих активов		739.798.753	616.949.387
Итого активов		1.292.586.985	1.019.531.753
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	9	238.546.914	259.724.847
Прочие резервы		1.474.089	1.385.036
Нераспределённая прибыль		747.820.751	586.058.950
Прочие компоненты капитала		12.937.395	(76.197)
Итого капитала		1.000.779.149	847.092.636
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	11	92.023.143	5.532.332
Резервы	12	35.319.443	38.716.666
Итого долгосрочных обязательств		127.342.586	44.248.998
Текущие обязательства			
Займы	11	45.650.017	14.905.744
Подоходный налог к уплате		21.138.596	55.806.901
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		36.177.299	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		34.402.259	32.380.235
Резервы	12	27.097.079	25.097.239
Итого текущих обязательств		164.465.250	128.190.119
Итого обязательств		291.807.836	172.439.117
Итого обязательств и капитала		1.292.586.985	1.019.531.753

Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2009	2008
Доходы	13	485.493.479	604.993.422
Операционные расходы	14	(330.605.629)	(297.167.473)
Операционная прибыль		154.887.850	307.825.949
Финансовый доход	15	46.758.905	45.374.578
Расходы на финансирование	15	(3.241.289)	(3.146.631)
Доход от курсовой разницы		89.534.814	696.455
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместно-контролируемых предприятий	7	(2.467.551)	57.623.884
Прибыль до налогообложения		285.472.729	408.374.235
Расходы по подоходному налогу	16	(75.745.829)	(167.091.866)
Прибыль за год		209.726.900	241.282.369
Курсовая разница от пересчета зарубежных операций		13.013.592	579.153
Реализованный убыток от финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, реклассифицированный в прибыль отчетного периода		-	435.886
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		13.013.592	1.015.039
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		222.740.492	242.297.408
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Базовая	10	2,87	3,26
Разводненная	10	2,78	3,26

Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2009	2008
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		285.472.729	408.374.235
Корректировки для прибавления (вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация	4, 5	31.155.360	34.368.825
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместно-контролируемых предприятий		2.467.551	(57.623.884)
Поставка сырой нефти по условиям соглашения о предэкспортном финансировании		(10.830.585)	(17.862.800)
Убыток от выбытия основных средств		2.547.437	852.909
(Сторнирование обесценения) обесценение основных средств	4	(590.558)	183.086
Признание расходов по опционной программе		248.106	354.612
Изъятие долевого инструмента		(164.690)	-
Обесценение инвестиций в совместно-контролируемое предприятие	14	3.043.907	2.396.198
(Сторнирование) начисление резерва по сомнительным долгам	6	(1.057.105)	1.057.105
Нереализованный доход от курсовой разницы		(7.993.206)	(464.941)
Прочие неденежные расходы		686.909	5.840.391
Плюс расходы на финансирование		3.241.289	3.146.631
Минус финансовый доход, относящийся к инвестиционной деятельности		(46.758.905)	(45.374.578)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в прочих активах		(4.352.007)	(10.008)
Изменение в товарно-материальных запасах		(1.282.335)	(2.607.882)
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(2.818.233)	(2.587.032)
Изменение в расходах будущих периодов		(13.762.247)	(1.815.510)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(9.697.855)	11.241.450
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		36.177.299	-
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(6.558.436)	1.241.412
Изменение в резервах		5.670.976	(3.578.130)
Подходный налог уплаченный		(115.686.180)	(173.277.182)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		149.159.221	163.854.907
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(43.326.083)	(41.891.804)
Поступления от продажи основных средств		1.221.183	545.183
Приобретение нематериальных активов		(15.764)	(227.771)
Взнос в капитал совместного предприятия		(3.043.907)	(1.816.093)
Приобретение дочерней организации за вычетом полученных средств	7	459.646	-
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний и совместно-контролируемых предприятий		3.768.250	39.164.528
Приобретение (продажа) финансовых активов, нетто		(253.356.352)	91.555.956
Продажа финансовых активов, удерживаемых до погашения		10.517.548	-
Продажа финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, нетто		-	6.449.113
Погашение займов, полученных от связанных сторон		5.028.216	2.036.327
Вознаграждение полученное		26.046.200	44.724.319
Чистые потоки денежных средств, (использованных в) полученных от инвестиционной деятельности		(252.701.063)	140.539.758

Консолидированный отчёт о движении денежных средств (продолжение)

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2009	2008
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Расходы по опционной программе		–	299.279
Выкуп собственных акций		(21.392.129)	(521.318)
Поступления по займам		–	30.000
Погашение займов		(6.352.778)	(311.960)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(46.108.343)	(39.504.759)
Вознаграждение уплаченное		(109.083)	(968.822)
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(73.962.333)	(40.977.580)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(177.504.175)	263.417.085
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	6	285.131.743	21.658.451
Отрицательная курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		(1.200)	56.207
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6	107.626.368	285.131.743

Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Резерв по пересчёту валют	Резервы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	Итого капитала
На 1 января 2008 года	263.094.581	(3.728.667)	1.672.224	386.494.710	(655.350)	(435.886)	646.441.612
Прибыль за год	-	-	-	241.282.369	-	-	241.282.369
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	579.153	435.886	1.015.039
Итого совокупный доход	-	-	-	241.282.369	579.153	435.886	242.297.408
Признание выплат, основанных на акциях	-	-	354.612	-	-	-	354.612
Исполнение опционов работников	-	880.251	(641.800)	-	-	-	238.451
Выкуп собственных акций (Примечание 9)	-	(521.318)	-	-	-	-	(521.318)
Дивиденды (Примечание 9)	-	-	-	(41.718.129)	-	-	(41.718.129)
На 31 декабря 2008 года	263.094.581	(3.369.734)	1.385.036	586.058.950	(76.197)	-	847.092.636
Прибыль за год	-	-	-	209.726.900	-	-	209.726.900
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	13.013.592	-	13.013.592
Итого совокупный доход	-	-	-	209.726.900	13.013.592	-	222.740.492
Признание выплат, основанных на акциях	-	-	248.106	-	-	-	248.106
Изъятие долевых инструментов	-	-	(164.690)	-	-	-	(164.690)
Исполнение опционов работников	-	203.266	5.637	-	-	-	208.903
Выкуп собственных акций (Примечание 9)	-	(21.381.199)	-	-	-	-	(21.381.199)
Дивиденды (Примечание 9)	-	-	-	(47.965.099)	-	-	(47.965.099)
На 31 декабря 2009 года	263.094.581	(24.547.667)	1.474.089	747.820.751	12.937.395	-	1.000.779.149

Примечания на страницах 6-41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

В тысячах тенге, если не указано иное

1. Организация и основная деятельность

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «Компания») была учреждена в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Прямым основным акционером Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ» или «Материнская компания»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана, и которое владеет 59,38% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2009 года (в 2008 году: 58,19%). С июня 2006 года АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее по тексту «Самрук») владеет 100% акций НК КМГ. В свою очередь, 100% акций Самрук находятся в собственности Правительства Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»). В октябре 2008 года Самрук объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», находящимся в собственности Правительства, тем самым был образован АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына»).

Компания осуществляет свою основную деятельность через производственные подразделения «УзеньМунайГаз» и «ЭмбаМунайГаз». Кроме того, Компания имеет 50%-ную долю в совместно-контролируемой компании по добыче нефти и природного газа, дебиторскую задолженность от совместно-контролируемой компании и 33%-ную долю в ассоциированной компании (Примечание 7). Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты операций данных подразделений, совместно контролируемых предприятий, ассоциированных компаний и прочих предприятий, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имела контрольную и не контрольную доли участия.

2. Обзор существенных аспектов учётной политики

Основные аспекты учётной политики, применённые при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

Компания приняла следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КИМСФО) в настоящем отчётном году. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании.

- МСФО 2 Выплаты, основанные на акциях: Условия надления правами и аннулирование вознаграждения.
- МСФО 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации: Усовершенствование раскрытия информации о финансовых инструмента.
- МСФО 8 Операционные сегменты.
- МСБУ 1 Представление финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации (продолжение)

- МСБУ 32 Финансовые инструменты: представление информации и МСБУ 1 Представление финансовой отчётности: Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации.
- Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов» и МСБУ 39 Финансовые инструменты: признание и оценка.
- Интерпретация 13 Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов.
- Интерпретация 16 Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение.
- Поправки к МСФО (май 2008 года)

Влияние принятия данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчётность Компании, если таковое имелось, приводится далее:

МСБУ 1 Представление финансовой отчётности

Пересмотренный стандарт разграничивает изменения в капитале на связанные и не связанные с собственниками. Отчёт об изменениях в капитале будет содержать лишь подробности сделок с собственниками, а все изменения, не связанные с собственниками, будут представлены посредством сверки каждого компонента капитала. Кроме того, Стандарт вводит отчёт о совокупном доходе, все статьи доходов и расходов в виде либо одного отчёта, либо двух отчётов связанных друг с другом. Компания выбрала представление одного отчета.

Поправки к МСФО

В мае 2008 года Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью упрощения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Принятие следующих поправок привело к изменениям в учётной политике, однако это не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

МСБУ 1 Представление финансовой отчётности: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», не классифицируются автоматически в отчёте о финансовом положении как краткосрочные. Компания провела анализ того, отличается ли оценка руководства в отношении периода реализации финансовых активов и обязательств от классификации инструмента. Это не привело к переклассификации в отчёте о финансовом положении финансовых инструментов между категориями краткосрочных и долгосрочных.

МСБУ 16 Основные средства: замена понятия «чистая цена продажи» на «справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу». Данная поправка не оказала немедленного влияния на консолидированную финансовую отчётность Компании, так как возмещаемая стоимость её генерирующих единиц в настоящее время оценивается с использованием «ценности использования».

МСБУ 36 Обесценение активов: Если для оценки «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, то согласно внесённой поправке требуется раскрытие дополнительной информации о ставке дисконтирования, а также соответствующей информации, раскрытие которой требуется при использовании дисконтированных денежных потоков для оценки «ценности от использования». Эта поправка не оказала немедленного влияния на консолидированную финансовую отчётность Компании, поскольку возмещаемая стоимость каждого из её подразделений, генерирующих денежные потоки, в настоящий момент определяется с использованием показателя «ценность от использования».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (продолжение)

Кроме того, была внесена поправка, разъясняющая, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО 8, а не агрегированный для целей составления отчетности операционный сегмент. Эта поправка не оказала влияние на Компанию, так как она имеет один отчетный сегмент.

МСБУ 38 Нематериальные активы: Затраты на рекламу и мероприятия по стимулированию спроса признаются в составе расходов в тот момент, когда Компания либо имеет право на доступ к товарам, либо получает услугу. Настоящая поправка не оказала влияния на деятельность Компании, поскольку она не вовлечена в подобные виды деятельности по стимулированию спроса.

Прочие поправки, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Новые стандарты и интерпретации

Следующие МСФО, интерпретации КИМСФО и поправки к МСФО еще не вступили в силу на 31 декабря 2009 года:

- МСФО 3 Объединение бизнеса, пересмотренный;
- МСБУ 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность, поправка;
- Интерпретация 17 Распределение неденежных активов между собственниками;
- Интерпретация 14 МСБУ 19 – Предельный размер величины актива по плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимодействие;
- Интерпретация 19 Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами;
- МСФО 9 Финансовые инструменты;
- МСБУ 24 Раскрытие информации о связанных сторонах, поправка;
- МСФО 1 Дополнительные исключения для организаций, впервые применяющих МСФО;
- МСФО 2 Выплаты, основанные на акциях;
- МСБУ 39 Объекты, разрешенные к хеджированию
- Интерпретация 18 Передача активов от клиентов
- МСБУ 32 Классификация эмиссии прав
- Поправки к МСФО (апрель 2009 года)

Руководство не ожидает, что данные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты хозяйственной деятельности Компании.

2.2 Консолидация

Дочерние предприятия

Дочерними предприятиями являются компании, по отношению к которым у Компании есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, подразумевающие владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или могут конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Компании над другим предприятием.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Дочерние предприятия (продолжение)

Дочерние предприятия консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Внутригрупповые операции, сальдо и нерезализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. Учетная политика дочерних предприятий соответствует учетной политике Компании.

Инвестиции в ассоциированную компанию и участие в совместных предприятиях

Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания оказывает существенное влияние. Компания также имеет доли участия в совместно-контролируемых предприятиях, в которых участники вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью предприятий.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия учитываются в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированных компаний и совместно-контролируемых предприятий, принадлежащих Компании.

Инвестиции Компании в ассоциированные компании включают в себя премию за размер, определенную при покупке, которая в основном относится к стоимости лицензий на основании доказанных запасов. Лицензии амортизируются на основе доказанных запасов ассоциированных компаний и совместно-контролируемых предприятий с использованием производственного метода.

Консолидированный отчет о совокупном доходе включает долю финансовых результатов деятельности ассоциированной компании и совместно-контролируемых предприятий. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместно-контролируемых предприятий, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместно-контролируемых предприятиях представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании и совместно-контролируемых предприятий, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированных компаний.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Компании в ассоциированные компании или совместно-контролируемые предприятия. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании или совместно-контролируемые предприятия. В случае наличия таких свидетельств Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместно-контролируемых предприятий и балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в качестве прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)****2.2 Консолидация (продолжение)***Инвестиции в ассоциированную компанию и участие в совместных предприятиях (продолжение)*

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшее совместно-контролируемое предприятие не становится дочерней или ассоциированной компанией, Компания оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшего совместно-контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в качестве прибыли или убытка. Если Компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

2.3 Пересчёт иностранной валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в Казахстанских тенге («тенге»), которые являются функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Каждая дочерняя организация, ассоциированная компания и совместно-контролируемое предприятие Компании определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются в этой функциональной валюте. 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. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства зарубежной деятельности пересчитываются в тенге по обменному курсу на отчетную дату, а статьи консолидированного отчета о совокупном доходе таких компаний пересчитываются курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчёте непосредственно относятся на отдельную статью капитала. При выбытии зарубежной компании общая сумма, признанная в капитале и относящаяся к конкретному зарубежному подразделению, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.4 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа*Затраты по приобретению лицензий на разведку*

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются и классифицируются как нематериальные активы и амортизируются по линейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе по месторождениям, до подтверждения запасов в составе нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений в соответствующих контролирующих органах, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе основных средств (незавершенное строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.4 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)

Затраты на разведку (продолжение)

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, 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 запасы нефти и газа доказаны и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

2.5 Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

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

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

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

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.

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

2.6 Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)****2.6 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и происходит списание до стоимости замещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

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

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

2.7 Нематериальные активы

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

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

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.

2.8 Финансовые активы

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения, за вычетом любого резерва на обесценение.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованная прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее учтенные в составе капитала, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. На 31 декабря 2009 года Компания не имела финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и прочие модели оценки.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что балансовая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату сторнирования. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

По торговой дебиторской задолженности создается резерв на обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в консолидированном отчете о совокупном доходе, переносится из капитала в отчет о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через консолидированный отчет о совокупном доходе, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает учитываться в балансе, если:

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

2.9 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 каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

2.10 Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.12 Капитал

Уставный капитал

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Собственные выкупленные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыль или убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

Дивиденды

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

Операции по выплатам, основанным на акциях

Работники Компании (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами).

В случаях, когда происходит выпуск долевых инструментов, и некоторые услуги, полученные компанией в качестве вознаграждения за долевые инструменты, не могут быть идентифицированы, данные неидентифицируемые полученные (или подлежащие получению) товары или услуги оцениваются как разница между справедливой стоимостью сделки с выплатами, основанными на акциях, и справедливой стоимостью идентифицируемых товаров или услуг, полученных на дату предоставления вознаграждения. Далее эта сумма соответствующим образом капитализируется или включается в состав расходов.

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, в отношении вознаграждений, предоставленных после 1 июля 2007 года, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется с использованием модели Black-Scholes-Merton.

Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в капитале в течение периода, в котором выполняются условия услуги определенного срока. Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании наилучшей оценки Компании в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода. По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.12 Капитал (продолжение)

Операции по выплатам, основанным на акциях (продолжение)

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные в отношении вознаграждения, признаются немедленно. Это также относится к вознаграждениям, в отношении которых не выполняются условия, не обеспечивающие наделение правами, если компания либо работник могут повлиять на данные условия. Все случаи аннулирования вознаграждений по сделке, расчеты по которой осуществляются долевыми инструментами, учитываются одинаково. В случае аннулирования вознаграждений посредством изъятия прав, любые ранее признанные расходы сторнируются через капитал.

Разводняющий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчете показателя прибыли на акцию.

2.13 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

2.14 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

2.15 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной ставки вознаграждения. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

2.16 Отсроченный подоходный налог

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.16 Отсроченный подоходный налог (продолжение)

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

2.17 Вознаграждение работникам

Пенсионный план

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Максимальный уровень пенсионных отчислений установлен в размере 75 минимальных месячных заработных плат, составляющей 13.470 тенге в месяц в первом полугодии 2009 года и 13.717 тенге в месяц во втором полугодии (в 2008 году: 10.515 тенге в месяц в первом полугодии 2008 года и 12.025 тенге в месяц во втором полугодии). В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение.

2.18 Признание дохода

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается в бухгалтерском балансе как товарно-материальные запасы.

2.19 Подоходные налоги

Налог на сверхприбыль рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход после вычета КПП и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

3. Существенные учётные оценки и суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. Существенные учётные оценки и суждения (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

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

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами. Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. Существенные учётные оценки и суждения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 12,8% и 11,5% резерва на 31 декабря 2009 и 2008 годов соответственно относится к затратам по окончательному закрытию. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по бухгалтерскому балансу, на 31 декабря 2009 года составляли 5,0% и 7,9% соответственно (в 2008 году: 5,0% и 7,9%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в Примечании 12.

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на недисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. В соответствии с Меморандумом о взаимопонимании, подписанным с Министерством по охране окружающей среды в июле 2005 года, Компания согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти, относящейся к началу добычи. На дату выпуска данной финансовой отчётности объём и сроки плана по рекультивации не были согласованы с Правительством. Соответственно, обязательство не было дисконтировано. Так как первоначальные сроки обязательства ещё не установлены и руководство обоснованно ожидает выполнить план по рекультивации в течение периода до семи лет, Компания классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, согласованных с соответствующими органами, которые должны быть понесены в 2010 году. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 20. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 12.

Налогообложение

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2009 года. Компания начисляет и платит КПП по ставке 20% от налогооблагаемого дохода в 2009 году. В ноябре 2009 года Правительство Республики Казахстан приняло закон, согласно которому изначально принятое постепенное снижение ставок КПП в 2010 и 2011 годах до 17,5% и 15%, соответственно, откладывается на более длительный период. Согласно поправкам, установленные ставки КПП будут снижены до 17,5% в 2013 году, до 15% в 2014 году и далее.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. Существенные учётные оценки и суждения (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В соответствии с вышеупомянутым законом, изначально принятое увеличение ставок налога на добычу полезных ископаемых на 1% в 2010 году и еще на 1% в 2011 году также переносится на более долгий срок. В результате, ставки 2009 года сохраняют силу до 2012 года включительно, тогда как их увеличение произойдет в 2013 и 2014 годах, соответственно.

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении КПП, так и НСП. Отсроченные КПП и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам, предусмотренным новым налоговым кодексом Республики Казахстан, действующим с 1 января 2009 года. Базы отсроченных КПП и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в вышеупомянутом новом налоговом кодексе, и раскрыты в Примечании 16.

4. Основные средства

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
2008				
Чистая начальная балансовая стоимость на 1 января 2008 года	206.451.279	36.892.418	3.329.960	246.673.657
Поступления	962.924	371.751	42.062.732	43.397.407
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(6.769.655)	—	—	(6.769.655)
Выбытия	(1.208.967)	(1.162.411)	(810.685)	(3.182.063)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	30.036.378	3.226.796	(33.263.174)	—
Внутренние перемещения	5.602.827	(5.626.288)	23.461	—
Отчисления по износу и истощению (Обесценение) / сторнирование обесценения	(26.885.283)	(4.130.053)	—	(31.015.336)
	(186)	(759.145)	576.245	(183.086)
Чистая балансовая стоимость на конец периода на 31 декабря 2008 года	208.189.317	28.813.068	11.918.539	248.920.924
На 31 декабря 2008 года				
Первоначальная стоимость	332.724.973	41.972.079	11.918.539	386.615.591
Накопленный износ	(124.535.656)	(13.159.011)	—	(137.694.667)
Чистая балансовая стоимость	208.189.317	28.813.068	11.918.539	248.920.924
2009 год				
Чистая начальная балансовая стоимость на 1 января 2009 года	208.189.317	28.813.068	11.918.539	248.920.924
Поступления	1.020.029	1.253.022	42.019.721	44.292.772
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(794.517)	—	—	(794.517)
Выбытия	(2.468.772)	(380.150)	(2.281.856)	(5.130.778)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	35.083.465	6.285.162	(41.368.627)	—
Внутренние перемещения	483.912	(496.180)	12.268	—
Отчисления по износу и истощению (Обесценение) / сторнирование обесценения	(26.166.197)	(3.973.459)	—	(30.139.656)
	—	(791.888)	1.382.446	590.558
Чистая балансовая стоимость на конец периода на 31 декабря 2009 года	215.347.237	30.709.575	11.682.491	257.739.303
На 31 декабря 2009 года				
Первоначальная стоимость	363.383.910	46.672.242	11.682.491	421.738.643
Накопленный износ и истощение	(148.036.673)	(15.962.667)	—	(163.999.340)
Чистая балансовая стоимость	215.347.237	30.709.575	11.682.491	257.739.303

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

4. Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2009 года незавершенное капитальное строительство включает чистую балансовую стоимость активов по разведке и оценке в сумме 912.446 тысяч тенге (в 2008 году: 472.037 тысяч тенге). Поступления таких активов в течение 2009 года составили 723.019 тысяч тенге (в 2008 году: 517.613 тысяч тенге), а выбытия составили 282.610 тысяч тенге (в 2008 году: 513.055 тысяч тенге).

5. Нематериальные активы

	2009	2008
На 1 января		
Чистая начальная балансовая стоимость	2.831.782	5.548.240
Поступления	487.845	641.198
Выбытия	(27.179)	(4.167)
Амортизационные отчисления	(1.015.703)	(3.353.489)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря	2.276.745	2.831.782
На 31 декабря		
Первоначальная стоимость	13.018.707	12.575.142
Накопленная амортизация	(10.741.962)	(9.743.360)
Чистая балансовая стоимость	2.276.745	2.831.782

6. Финансовые активы

Прочие финансовые активы

	2009	2008
Долгосрочные вклады, выраженные в тенге	636.520	613.815
Долгосрочные вклады, выраженные в долларах США	-	3.863.736
Прочее	161.411	630.470
Итого долгосрочных финансовых активов	797.931	5.108.021
Срочные вклады, выраженные в долларах США	447.254.500	124.625.296
Срочные вклады, выраженные в тенге	87.033.308	129.292.592
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	10.758.938
Прочее	270	270
Итого краткосрочных финансовых активов	534.288.078	264.677.096
	535.086.009	269.785.117

В 2009 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составляла 9,3% (в 2008 году: 8,9%). Средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла в 2009 году 7,9% (в 2008 году: 10,2%).

На 31 декабря 2009 года краткосрочные вклады, выраженные в долларах США, включают денежные средства ограниченного использования в размере 9.840.620 тысяч тенге (в 2008 году: ноль), которые размещены на заблокированном счете в качестве обеспечения по выплате вознаграждения и основного долга по долгосрочной задолженности КазМунайГаз ПККИ Финанс Б.В. («КМГ ПККИ Финанс»), 100% дочерней организации Компании (Примечания 7 и 11).

На 31 декабря 2009 года Компания признала обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения, на сумму 570.928 тысяч тенге (Примечание 15). Обесценение относится к непогашенным в срок облигациям, выпущенными БТА Банком. БТА Банк не выполнил свои обязательства по купонной выплате, запланированной на 29 октября 2009 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

6. Финансовые активы (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2009	2008
Торговая дебиторская задолженность	49.398.083	37.640.937
Прочее	523.914	1.467.613
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(211.081)	(1.289.077)
	49.710.916	37.819.473

На 31 декабря 2009 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 90% от общей суммы дебиторской задолженности (в 2008 году: 94%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной со сроком погашения в 30 дней.

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	2009	2008
Текущая часть	49.689.150	31.684.394
Просрочка от 0 до 30 дней	2.442	6.134.596
Просрочка от 60 до 90 дней	–	483
Просрочка от 120 и более дней	19.324	–
	49.710.916	37.819.473

Денежные средства и их эквиваленты

	2009	2008
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	71.469.368	42.926.389
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	8.041.112	241.278.281
Срочные вклады в банках, выраженные в евро	641.004	–
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	6.933.117	469.100
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	20.541.767	457.973
	107.626.368	285.131.743

По денежным средствам в банках установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах. На такие депозиты начисляется процент по соответствующей ставке.

В 2009 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 6,2% (в 2008 году: 8,6%). В 2009 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 3,0% (в 2008 году: 3,6%).

7. Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия и дебиторская задолженность ассоциированной компании

Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия

	2009	2008
Доля в «Петроказзахстан Инк.» («ПКИ»)	130.962.455	–
Доля в ТОО «СП Казгермунай» («Казгермунай»)	122.424.309	120.814.950
Прочее	761.154	1.095.816
	254.147.918	121.910.766

Петроказзахстан Инк.

22 декабря 2009 года Компания приобрела у НК КМГ 100% простых акций КМГ ПКИ Финанс. Акции были приобретены за денежные средства в размере 100.500 тысяч долларов США (14.930.515 тысяч тенге). КМГ ПКИ Финанс владеет 33% долей участия в ПКИ, которое занимается разведкой, разработкой и добычей углеводородов в южном и центральном Казахстане, а также продажей нефти и нефтепродуктов.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия и дебиторская задолженность ассоциированной компании (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия (продолжение)

Петроказахстан Инк. (продолжение)

Данное приобретение КМГ ПКИ Финанс не представляет собой объединение бизнеса, соответственно, Компания учитывала эту сделку как приобретение активов и обязательств. Инвестиции КМГ ПКИ Финанс в ПКИ признаются в консолидированной финансовой отчётности Компании как инвестиции в ассоциированную компанию.

Компания капитализировала затраты по приобретению в размере 5.675 тысяч долларов США (846.066 тысяч тенге), которые непосредственно относятся к этому приобретению.

Компания выплатила НК КМГ денежные средства в сумме 85.858 тысяч долларов США (12.758.155 тысяч тенге), за вычетом налога у источника. На 31 декабря 2009 года задолженность Компании по налогу у источника выплат составляла 14.642 тысячи долларов США (2.172.360 тысяч тенге), которая должна быть уплачена Правительству Республики Казахстан в результате этой сделки.

Цена приобретения была распределена между активами и обязательствами на основе относительной справедливой стоимости на дату приобретения следующим образом:

	Справедливая стоимость на 22 декабря 2009 года
Доля участия в ПКИ	130.980.827
Денежные средства и их эквиваленты	13.217.801
Прочие активы	610.003
Займы	(128.983.948)
Прочая кредиторская задолженность	(48.102)
	15.776.581

На 22 декабря 2009 года денежные средства и их эквиваленты включали денежные средства, ограниченные в использовании, на сумму 66.329 тысяч долларов США (9.855.848 тысяч тенге), размещенные на депозитный счет в соответствии с условиями займа КМГ ПКИ Финанс (Примечание 11)

Доля Компании в активах и обязательствах ПКИ на 31 декабря 2009 года на предварительной основе представлена следующим образом:

	2009
Денежные средства	12.376.981
Текущие активы	51.528.240
Долгосрочные активы	149.376.305
	213.281.526
Текущие обязательства	28.416.660
Долгосрочные обязательства	53.902.411
	82.319.071
Чистые активы	130.962.455

Доля финансовых результатов ассоциированной компании за период с даты приобретения по конец года, включённая в консолидированную финансовую отчётность Компании на предварительной основе представлена следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия и дебиторская задолженность ассоциированной компании (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия (продолжение)

«Петроказакстан Инк.» (продолжение)

	2009
Доход	3.489.068
Расходы от операционной деятельности	(2.851.783)
Доход от операционной деятельности	637.285
Финансовые затраты, нетто	(12.725)
Доход до налогообложения	624.560
Расходы по подоходному налогу	(366.019)
Прибыль за период	258.541
Убыток от пересчёта иностранной валюты, признанный непосредственно в прочем совокупном доходе	(276.913)

Учет приобретенной 33%-ой доли в ПКИ в консолидированной финансовой отчетности за 2009 год основан на предварительной оценке, в силу того что Компания не завершила независимую оценку справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств ПКИ на момент приобретения.

В 2006 году ПКИ и Лукойл Оверсиз Кумколь БВ («Лукойл») предъявили иски друг другу в Арбитражном институте торгово-промышленной палаты Стокгольма («Трибунал»).

28 октября 2009 года Трибунал вынес арбитражное решение, постановив передачу акций АО «Тургай Петролеум» Лукойлу по цене 800.000 тысяч долларов США, и оформить соглашение по передаче акций. Трибунал также предписал ПКИ оплатить Лукойлу сумму 487.997 тысяч долларов США «в качестве компенсации ущерба за выплату дивидендов» плюс вознаграждение по ставке 4,42% в год с 16 октября 2008 года по дату оплаты. Окончательное решение данного спора находится в процессе обсуждения между сторонами. На 17 февраля 2010 года Компания не получала официального уведомления в отношении завершения действия или исполнения соглашения о передаче акций.

«СП Казгермунай»

24 апреля 2007 года Компания приобрела у НК КМГ 50%-ую долю участия в Казгермунай осуществляющего добычу нефти и природного газа в южном и центральном Казахстане.

На 31 декабря доля Компании в активах и обязательствах совместного предприятия представлена следующим образом:

	2009	2008
Денежные средства	28.182.715	5.797.262
Текущие активы	8.219.342	8.971.883
Долгосрочные активы	127.628.947	131.413.798
	164.031.004	146.182.943
Текущие обязательства	16.472.625	4.470.120
Долгосрочные обязательства	25.134.070	20.897.873
	41.606.695	25.367.993
Чистые активы	122.424.309	120.814.950

Доля финансовых результатов совместного предприятия, включённая в консолидированную финансовую отчетность Компании представлена следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия и дебиторская задолженность ассоциированной компании (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия (продолжение)

«СП Казгермунай» (продолжение)

	2009	2008
Доход	86.500.472	106.058.916
Расходы от операционной деятельности	(69.279.410)	(48.216.992)
Доход от операционной деятельности	17.221.062	57.841.924
Финансовые (затраты) доходы, нетто	(2.092.941)	55.335
Доход до налогообложения	15.128.121	57.897.259
(Расходы) льгота по подоходному налогу	(17.525.803)	872.844
(Убыток) прибыль за период	(2.397.682)	58.770.103
Положительная курсовая разница, признанная непосредственно в прочем совокупном доходе	7.775.291	579.154
Дивиденды выплаченные	(3.768.250)	(39.164.528)

Дебиторская задолженность совместно-контролируемого предприятия

	2009	2008
Дебиторская задолженность «СITIC Canada Energy Limited» («CCEL»)	21.351.028	18.862.017

Инвестиции в CCEL

В 2007 году Компания приобрела 50%-ую долю в совместно-контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited» (холдинговая компания, принадлежащая «СITIC Group», компании, котируемой на фондовой бирже Гонконга).

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Компания приняла на себя обязательство переводить СITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 790,5 миллионов долларов США (117.288.512 тысяч тенге) на 31 декабря 2009 года (в 2008 году: 778,8 миллионов долларов США или 94.056.389 тысяч тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли компании в первоначальной цене приобретения профинансированной СITIC плюс начисленное вознаграждение. Компания не имеет обязательства уплачивать суммы СITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму CCEL. Соответственно, Компания признает в своем отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности составила 141,7 миллиона долларов США (21.022.017 тысяч тенге) на 31 декабря 2009 года (в 2008 году: 153,5 миллиона долларов США или 18.533.003 тысячи тенге).

Кроме того, Компания имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть СITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, минус совокупную сумму полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности составляет 15% в год.

Доля Компании в активах и обязательствах совместно-контролируемого предприятия представлена следующим образом:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия и дебиторская задолженность ассоциированной компании (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместно-контролируемые предприятия (продолжение)

Инвестиции в CCEL (продолжение)

	2009	2008
Текущие активы	27.436.006	35.420.789
Долгосрочные активы	112.162.558	121.482.925
	139.598.564	156.903.714
Текущие обязательства	11.680.985	39.822.436
Долгосрочные обязательства	127.917.579	117.081.278
	139.598.564	156.903.714
Чистые активы	-	-

Чистые активы равны нулю, так как CCEL обязан распределять весь доход своим участникам и, соответственно, классифицирует весь распределяемый доход в качестве обязательства.

8. Товарно-материальные запасы

	2009	2008
Материалы, по себестоимости	7.165.606	5.832.084
Сырая нефть, по себестоимости	8.360.098	8.573.779
	15.525.704	14.405.863

На 31 декабря 2009 года 380.703 тонны сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (в 2008 году: 498.293 тонны).

9. Капитал

	Выпущенные акции (количество акций)		Простые акции	Привилегирован ные акции	Итого уставного капитала
	Простые акции	Привилегирован ные акции			
На 1 января 2008 года	69.887.836	4.136.107	258.331.887	1.034.027	259.365.914
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	78.308	-	880.251	-	880.251
Увеличение собственных выкупленных акций в результате скупки собственных акций	(55.748)	-	(521.318)	-	(521.318)
На 31 декабря 2008 года	69.910.396	4.136.107	258.690.820	1.034.027	259.724.847
собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	12.258	-	203.266	-	203.266
Увеличение собственных выкупленных акций в результате скупки собственных акций	(1.499.180)	-	(21.381.199)	-	(21.381.199)
На 31 декабря 2009 года	68.423.744	4.136.107	237.512.887	1.034.027	238.546.914

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

9. Капитал (продолжение)

9.1 Уставный капитал

Разрешённые к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску простых и привилегированных акций составляет 70.220.935 (в 2008 году: 70.220.935) и 4.136.107 (в 2008 году: 4.136.107) соответственно. По состоянию на 31 декабря 2009 года 43.087.006 простых акций (в 2008 году: 43.087.006) принадлежат Материнской компании. Простые и привилегированные акции Компании не имеют номинальной стоимости.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта Республики Казахстан, или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу в нормативной финансовой отчётности. Суммарные дивиденды на акцию, признанные как выплаты акционерам за период, составили 656 тенге за акцию (в 2008 году: 563 тенге за акцию), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям на дату фиксации реестра 8 июня 2009 года.

9.2 Опционная программа для сотрудников

Расход, признанный по плану наделяния служащих Компании акциями по льготной цене, связанному с услугами, полученными от работников в течение года, составляет 248.106 тысяч тенге (в 2008 году: 354.612 тысяч тенге).

Планы наделяния служащих компании акциями по льготной цене

В соответствии с планом 1 наделяния служащих компании акциями по льготной цене ("EOP 1"), руководящим работникам были предоставлены опционы по глобальным депозитарным распискам (ГДР) с ценой исполнения равной рыночной стоимости ГДР на момент предоставления. Исполнение опционов не зависит от условий осуществления деятельности и даёт право на 1/3 предоставленного опциона каждый год в течение 3 лет, и может быть исполнен до пятой годовщины с даты предоставления права.

В соответствии с планом 2 наделяния служащих компании акциями по льготной цене ("EOP 2"), опционы на акции были предоставлены для того, чтобы стимулировать и поощрить ключевой персонал, высшее руководство и членов Совета директоров Компании, за исключением независимых директоров. Цена исполнения опционов равна рыночной цене ГДР на дату предоставления. Исполнение данных опционов не зависит от достижения условий осуществления деятельности. Опционы, предоставленные по состоянию на 1 июля 2007 года или после этой даты, наделяют правом на третью годовщину даты предоставления и подлежат исполнению в срок до пятой годовщины с даты предоставления права.

План по IPO

После IPO Компании в 2006 году, ключевой персонал, высшее руководство и директора получили разовое вознаграждение в форме ГДР с нулевой ценой исполнения в качестве поощрения за участие в успешном процессе IPO. Датой награждения было 29 декабря 2006 года. Право на опционы было предоставлено 29 декабря 2006 года и распределение было полностью исполнено в течение одного месяца с даты предоставления права.

Изменения в течение года

Следующая таблица показывает количество ГДР (No.) и средневзвешенные цены исполнения в долларах США на ГДР (WAEP) и изменения в опционах на акции в течение года:

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

9. Капитал (продолжение)

9.2 Опционная программа для сотрудников (продолжение)

Изменения в течение года (продолжение)

	2009		2008	
	No.	WAEP	No.	WAEP
В обращении на 1 января	808.701	14,82	1.340.786	14,88
Выдано в течение года	746.805	13,42	–	–
Исполнено в течение года	(109.093)	14,99	(469.847)	3,91
Истечение срока действия в течение года	(61.871)	21,18	(62.238)	17,04
В обращении на 31 декабря	1.384.542	17,41	808.701	14,82
Может быть исполнено на 31 декабря	257.823	15,25	196.287	15,12

Оставшийся средневзвешенный срок, основанный на договоре по опционам на акции, на 31 декабря 2009 года составляет 3,76 года (в 2008 году: 4,36 года). Диапазон цены исполнения по опционам в обращении на 31 декабря 2009 года составлял 13,00 – 26,47 долларов США за ГДР (в 2008 году: 14,64 – 26,47 долларов США).

ЕОР 1, ЕОР 2 и план по IPO являются планами на основе долевых инструментов, и справедливая стоимость оценивается на дату выдачи.

10. Прибыль на акцию

	2009	2008
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	73.057.697	74.092.287
Прибыль за год	209.726.900	241.282.369
Базовая прибыль на акцию	2,87	3,26
Разводнённая прибыль на акцию	2,78	3,26

Приведённое выше раскрытие включает как обыкновенные, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют совокупные права участия в распределении дохода на акцию, что ведет к идентичному доходу на акции для обоих классов акций.

	2009	2008
Средневзвешенное количество всех акций для базовой прибыли на акцию*	73.057.697	74.092.287
Эффект разводнения:		
Опционы на акции	(158.495)	(152.141)
Собственные выкупленные акции	2.424.086	348.551
Средневзвешенное количество всех акций после эффекта разводнения	75.323.288	74.288.697

*- Средневзвешенное количество всех акций учитывает средневзвешенный эффект изменений по операциям с собственными акциями в 2009 году.

11. Займы

	2009	2008
Займы с фиксированной процентной ставкой	8.690.190	20.438.076
Средневзвешенная эффективная процентная ставка	7,45%	5,23%
Займы с плавающей процентной ставкой	128.982.970	–
Средневзвешенные эффективные процентные ставки	5,41%	–
Итого займов	137.673.160	20.438.076
Долгосрочная часть	92.023.143	5.532.332
Текущая часть	45.650.017	14.905.744

Займы Компании выражены в долларах США. Займы с фиксированной ставкой (в 2009 году: 7.330.565 тысяча тенге, в 2008 году: 6.089.431 тысяча тенге), в основном, относятся к обязательству по возмещению исторических затрат, понесённых Правительством до того, как Компания приобрела лицензию, срок которых истекает 31 декабря 2025 года. Компания дисконтировала это обязательство по ставке в 7,93% и учитывает эти займы по амортизированной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

11. Займы (продолжение)

Займы Компании с плавающей ставкой вознаграждения относятся к нотам КМГ ПКИ Финанс, которые были выпущены в 2006 году, в связи с приобретением 33%-ой доли участия в ПКИ (Примечание 7). 5 июля 2006 года КМГ ПКИ Финанс выпустило ноты с плавающей ставкой вознаграждения на сумму 1.374.500 тысяч долларов США. На 31 декабря 2009 года непогашенная сумма по нотам и начисленное вознаграждение составляют 850.010 тысяч долларов США и 19.382 тысячи долларов США, соответственно (126.107.460 тысяч тенге и 2.875.510 тысяч тенге, соответственно). В отношении Компании или её активов регрессное требование отсутствует, за исключением:

- i) акций, заложенных по всем правам, льготам и правовому титулу КМГ ПКИ Финанс в 33%-ой доле участия в ПКИ;
- ii) 80% от любых дивидендов или выплат осуществлённых ПКИ ограничены с целью дальнейшего погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения по нотам.

Вознаграждение по нотам начисляется по ставке двенадцатимесячный Либор плюс маржа в 2,9073%. Ставка устанавливается ежегодно в июле. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, ставка вознаграждения составила 4,5323%. Ноты погашаются по 1/7 от суммы основного долга и начисленного вознаграждения в первый понедельник июля каждого года в размере, не превышающим денежные средства находящиеся в ограничении. Так как этот заём является безоборотным, любые непогашенные годовые суммы основного долга и вознаграждения по нотам будут считаться подлежащими уплате на следующую дату платежа и вознаграждение будет начисляться по ставке, применимой для соответствующего периода начисления. Если КМГ ПКИ Финанс не сможет погасить общую сумму отсроченной суммы основного долга и вознаграждения, непогашенных на дату истечения первоначального периода в июле 2013 года, КМГ ПКИ Финанс может просить погашения имеющейся суммы задолженности на каждый восьмой, девятый и десятый годы после даты выпуска. Будет ли КМГ ПКИ Финанс разрешено погасить непогашенную сумму на восьмой, девятый и десятый годы после даты выпуска будет оставлено на усмотрение доверительного собственника. На 31 декабря 2009 года отсроченная сумма основного долга составляла 79.463 тысячи долларов США (11.789.187 тысяч тенге).

12. Резервы

	Обязательства по экологической реабилитации		Обязательства по выбытию активов		
		Налоги		Прочие	Итого
На 1 января 2008 года	28.242.849	17.637.623	20.778.251	3.576.278	70.235.001
Дополнительные резервы	—	3.323.015	130.682	945.415	4.399.112
Сторнирование неиспользованных сумм	—	(2.120.138)	—	—	(2.120.138)
Амортизация дисконта	—	—	1.647.715	—	1.647.715
Изменения в оценках	—	—	(6.769.655)	—	(6.769.655)
Использовано в течение года	(2.737.510)	—	(603.290)	(237.330)	(3.578.130)
Текущая часть	4.882.783	18.840.500	1.120.014	253.942	25.097.239
Долгосрочная часть	20.622.556	—	14.063.689	4.030.421	38.716.666
На 31 декабря 2008 года	25.505.339	18.840.500	15.183.703	4.284.363	63.813.905
Дополнительные резервы	—	12.714.474	50.660	629.190	13.394.324
Сторнирование неиспользованных сумм	—	(10.544.242)	—	—	(10.544.242)
Амортизация дисконта	—	—	1.204.068	—	1.204.068
Изменения в оценках	(93.363)	—	(794.517)	—	(887.880)
Использовано в течение года	(3.403.119)	—	(914.886)	(245.648)	(4.563.653)
Текущая часть	4.823.769	21.010.732	999.735	262.843	27.097.079
Долгосрочная часть	17.185.088	—	13.729.293	4.405.062	35.319.443
На 31 декабря 2009 года	22.008.857	21.010.732	14.729.028	4.667.905	62.416.522

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

13. Доходы

	2009	2008
Экспорт:		
Сырая нефть	435.815.380	552.120.489
Внутренний рынок (Примечание 20):		
Сырая нефть	31.964.447	36.933.575
Продукты переработки	4.897.497	—
Продукты переработки газа	4.826.049	5.288.097
Прочие продажи услуги	7.990.106	10.651.261
	485.493.479	604.993.422

14. Операционные расходы

	2009	2008
Рентный налог	58.673.500	—
Налог на добычу полезных ископаемых	55.087.266	—
Транспортные расходы	53.793.843	53.135.541
Вознаграждения работникам	50.876.767	43.117.573
Износ, истощение и амортизация	31.155.360	34.368.825
Услуги по ремонту и обслуживанию	21.568.989	24.653.917
Электроэнергия	10.429.959	9.291.579
Материалы и запасы	10.135.010	12.717.118
Управленческий гонорар и комиссии по продажам (Примечание 17)	7.648.453	8.439.633
Штрафы и пени	8.132.702	1.808.845
Прочие налоги	5.031.000	5.690.873
Обесценение инвестиции в совместное предприятие	3.043.907	2.396.198
Убыток от выбытия основных средств	2.547.437	852.909
Социальные проекты	2.239.845	1.649.078
Экспортная таможенная пошлина	—	68.796.006
Роялти	—	25.312.574
Изменение баланса нефти	213.835	(4.656.735)
Прочее	10.027.756	9.593.539
	330.605.629	297.167.473

15. Финансовые доходы / расходы

15.1 Финансовые доходы

	2009	2008
Процентный доход по срочным вкладам в банках	42.880.748	39.451.659
Процентный доход по дебиторской задолженности совместно-контролируемого предприятия	3.216.660	2.851.148
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым до погашения	404.288	508.358
Доход от реструктуризации займов	—	2.467.162
Прочее	257.209	96.251
	46.758.905	45.374.578

15.2 Расходы на финансирование

	2009	2008
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	1.204.068	1.647.715
Процентные расходы	958.917	1.152.326
Обесценение финансовых активов, удерживаемых до погашения	570.928	—
Реализованный убыток по производным инструментам по сырой нефти	246.132	—
Прочее	261.244	346.590
	3.241.289	3.146.631

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

16. Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2009	2008
Корпоративный подоходный налог	63.934.177	116.119.081
Налог на сверхприбыль	20.648.241	60.186.172
Текущий подоходный налог	84.582.418	176.305.253
Корпоративный подоходный налог	(7.015.624)	(5.997.466)
Налог на сверхприбыль	(1.820.965)	(3.215.921)
Отсроченный подоходный налог	(8.836.589)	(9.213.387)
Расходы по подоходному налогу	75.745.829	167.091.866

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане (20% в 2009 году и 30% в 2008 году) с эффективной ставкой налога Компании на прибыль до налогообложения. Поправки в налоговые ставки и в механизм расчета НСП приведены в Примечании 3.

	2009	2008
Прибыль до налогообложения	285.472.729	408.374.235
Подоходный налог	75.745.829	167.091.866
Эффективная ставка налога	27%	41%
	% прибыли до налогообложения	
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20	30
Увеличение (уменьшение) в результате:		
Налогов на сверхприбыль	8	14
Налогов на сверхприбыль за предыдущие годы	(1)	-
Дохода, не облагаемого налогом	-	(4)
Изменения в резерве по КПП	(1)	-
Расходы, не относимые на вычеты	1	1
Эффективная налоговая ставка	27	41

Изменения в обязательстве /(активе) по отсроченному налогу, относящемуся к КПП и НСП, представлены следующим образом:

	Основные средства	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2008 года	16.283.743	(2.363.927)	(923.101)	(5.212.276)	7.784.439
Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе	(13.428.407)	1.079.503	643.336	2.492.181	(9.213.387)
На 31 декабря 2008 года	2.855.336	(1.284.424)	(279.765)	(2.720.095)	(1.428.948)
Влияние на консолидированный отчет о совокупном доходе	1.273.534	162.153	(8.551.971)	(1.720.305)	(8.836.589)
На 31 декабря 2009 года	4.128.870	(1.122.271)	(8.831.736)	(4.440.400)	(10.265.537)

17. Сделки со связанными сторонами

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Категория «прочие организации под государственным контролем» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына», за исключением банков, контролируемых ФНБ «Самрук-Казына». «Народный Банк Казахстана» является связанной стороной, так как банк контролируется членом Правления ФНБ «Самрук-Казына», который был назначен 3 ноября 2008 года. «БТА Банк» является связанной стороной так как контролируется ФНБ «Самрук-Казына», который приобрёл 75% выпущенных акций 2 февраля 2009 года. «Казкоммерцбанк» стал связанной стороной 15 мая 2009 года, после того, как ФНБ «Самрук-Казына» завершил приобретение 21,2% простых акций банка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

17. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2009 и 2008 годов, представлены следующим образом:

	2009	2008
Продажи товаров и услуг (Примечание 13)		
Организации под общим контролем	398.493.065	467.588.108
Прочие организации, контролируемые государством	1.106.860	827.958
Совместные предприятия	398.864	257.207
Ассоциированные компании	9.416	13.131
Народный Банк Казахстана	778	-
Приобретения товаров и услуг (Примечание 14)		
Организации под общим контролем	25.084.989	26.067.031
Материнская компания	7.212.870	8.014.300
Прочие организации, контролируемые государством	12.651.588	9.289.979
Ассоциированные компании	267.312	272.630
Народный Банк Казахстана	1.278.380	148.427
Проценты, начисленные по финансовым активам		
Народный Банк Казахстана	17.857.881	2.203.602
Средняя процентная ставка по депозитам	8,30%	8,88%
Казкоммерцбанк	10.621.306	н/п
Средняя процентная ставка по депозитам	8,34%	н/п
БТА Банк	2.347.620	н/п
Средняя процентная ставка по депозитам	11,48%	н/п
Убыток от обесценения по финансовым активам, удерживаемым до погашения		
БТА Банк	570.928	н/п
Зарплата и прочие краткосрочные выплаты		
Члены Совета директоров	109.729	83.686
Члены Правления	196.930	143.631
Выплаты на основе долевых инструментов		
Члены Совета директоров	5.698	-
Члены Правления	37.687	61.850
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6)		
Народный Банк Казахстана	51.232.052	91.888.302
Казкоммерцбанк	14.572.711	н/п
БТА Банк	19.085.560	н/п
Финансовые активы (Примечание 6)		
Народный Банк Казахстана	232.974.000	93.843.547
Казкоммерцбанк	182.825.420	н/п
БТА Банк (за вычетом обесценения)	5.222.040	н/п
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 6)		
Организации под общим контролем	51.319.746	36.569.465
Прочие организации, контролируемые государством	785.946	798.591
Совместные предприятия	21.399.372	19.214.446
Ассоциированные компании	-	4.567
Народный Банк Казахстана	-	189.910
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	523.423	444.739
Материнская компания	1.009.802	1.132.020
Прочие организации, контролируемые государством	389.600	251.657
Совместные предприятия	-	48.600
Ассоциированные компании	180.151	120.785
Народный Банк Казахстана	82.162	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

17. Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 5.320.931 тонну сырой нефти в 2009 году (в 2008 году: 5.212.638 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 66.462 тенге в 2009 году (в 2008 году: 83.797 тенге). Кроме того, Компания поставляет нефть и нефтепродукты на внутренний рынок в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, имеющего контрольную долю участия в Материнской компании. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.017.488 тонн добытой сырой нефти в 2009 году (в 2008 году: 2.071.729 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ. В 2009 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 18.579 тенге (в 2008 году: 17.812 тенге). Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

На 31 декабря 2009 года у Компании было обязательство, согласно постановлению Правительства, на поставку 2,2 миллиона тонн сырой нефти на внутренний рынок в 2009 году (в 2008 году: 2,2 миллиона тонн).

Приобретения и кредиторская задолженность

Комиссия за управленческие услуги Материнской компании составила 7.212.870 тысяч тенге в 2009 году (в 2008 году: 8.014.300 тысяч тенге). Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти в 2009 году составило 435.583 тысячи тенге (в 2008 году: 425.333 тысячи тенге). Услуги по транспортировке 6.967.200 тонн сырой нефти в 2009 году (в 2008 году: 6.972.820 тонн) были куплены у компании группы КМГ за 21.064.331 тысячу тенге в 2009 году (в 2008 году: 20.845.471 тысяча тенге). Остальные услуги, приобретенные у компаний группы КМГ, включают, в основном, платежи за демерредж, комиссионные по реализации и оплату электричества.

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления

Выплаты на основе долевых инструментов ключевому руководящему персоналу представляют собой амортизацию выплат на основе долевых инструментов в течение срока наделения правами.

18. Цели и политика по управлению финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают банковские займы, задолженность перед Правительством за геологическую информацию, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования операций Компании по слиянию и приобретению. У Компании есть различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные вклады, и денежные средства и их эквиваленты.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Руководство Компании рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков; эти принципы приведены ниже.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой.

Политика Компании – регулировать процентные расходы, используя комбинацию задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Для этого Компания заключает процентные свопы с фиксированной ставкой, по которым она соглашается перечислять или получать через определенные промежутки времени разницу между фиксированным и плавающим процентными платежами, рассчитанными на основе оговоренной условной основной суммы долга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

18. Цели и политика по управлению финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки (продолжение)

На 31 декабря 2009 года Компания имела долговые обязательства с плавающей ставкой на сумму в 128.982.970 тысяч тенге (в 2008 году: ноль). В настоящее время руководство рассматривает возможность фиксирования ставки по задолженности с плавающей ставкой посредством заключения процентных свопов.

Валютный риск

Изменения обменного курса доллара США может повлиять на консолидированный отчет о финансовом положении Компании в результате того, что инвестиции и займы Компании выражены в долларах США. Компания стремится снизить эффект валютного риска путем снижения или увеличения суммы задолженности в долларах США в своем портфеле ценных бумаг на основании ожиданий руководства в отношении изменений курса обмена доллара США в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

У Компании также существуют операционные валютные риски. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Компании. Приблизительно 90% продаж Компании выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение тридцати дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

При определении структуры портфеля ценных бумаг в отношении валюты расчетов, руководство принимает во внимание предусмотренные в бюджете оттоки денежных средств в тенге в течение последующих трех – шести месяцев и обеспечивает наличие минимальных активов в тенге для погашения данных сумм по мере их появления или наступления срока оплаты.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Увеличение / уменьшение в обменном курсе тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2009		
Доллары США	+ 10%	49.142.464
Доллары США	- 15%	(73.713.695)
2008		
Доллары США	+ 25%	101.465.921
Доллары США	+ 40%	162.345.473

Кредитный риск

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Тем не менее, концентрация кредитного риска Компании является существенной, так как подавляющее большинство дебиторской задолженности составляет задолженность аффилированного предприятия Материнской компании (Примечание 6).

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

18. Цели и политика по управлению финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Политика управления денежными средствами Компании ограничивает суммы финансовых активов, которые можно содержать в каком-либо из банков, в зависимости от размера капитала I уровня такого банка и его долгосрочного кредитного рейтинга, присвоенного агентством Standard & Poors, (например, не более 40% для банка с рейтингом «ВВ» на 31 декабря 2009 года). Политика также требует, чтобы Компания не размещала финансовые активы в тех банках, чей рейтинг ниже более чем на два уровня суверенного кредитного рейтинга Казахстана. Однако в результате задержек в исполнении программы Компании по приобретению нефтегазовых активов и требованию Правительства Республики Казахстан о хранении большей части финансовых активов Компании в казахстанских банках (Примечание 20) и ограниченного числа банков, соответствующих требованиям кредитного рейтинга, Компания, по состоянию на 31 декабря 2009 года, нарушала требования политики управления денежными средствами. Финансовые активы, размещенные в Казкоммерцбанке и Народном банке, превышают максимальный порог и максимальный процент от капитала I уровня по состоянию на 30 сентября 2009 года, согласно последней опубликованной отчетности.

В результате текущего дефицита ликвидности, спровоцированного продолжающимся глобальным финансовым кризисом, Компания не в состоянии отзывать значительные суммы денег, не причиняя серьезную дезорганизацию в деятельности банков.

В следующей таблице показаны сальдо инвестиций и денежных средств в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's».

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2009	2008
		2009	2008		
Народный Банк	Казахстан	B+	BB+	284.204.891	184.726.459
		(отрицательный)	(отрицательный)		
Казкоммерцбанк	Казахстан	B	BB	197.375.592	242.112.054
		(отрицательный)	(отрицательный)		
АТФ Банк ²	Казахстан	Рейтинг отозван	Рейтинг отозван	43.506.484	42.667.028
RBS Казахстан	Казахстан	A	A+	38.916.400	8.702.495
HSBC	Казахстан	AA	AA-	25.679.952	21.617.317
		(отрицательный)			
БТА Банк	Казахстан	D	BB	24.307.599	39.155.075
			(отрицательный)		
Ситибанк Казахстан	Казахстан	A (стабильный)	-	17.254.342	-
Дойче Банк	Германия	A+ (стабильный)	-	4.626.872	-
Credit Suisse	Британские Виргинские острова	A+	A+	4.573.579	3.439.832
ING Bank	Нидерланды	A+	AA	1.997.796	341.780
Прочие	Казахстан			107.189	765.142
				642.550.696	543.527.182

Риск ликвидности

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

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

² АТФ Банк является членом ЮниКредит Групп

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

18. Цели и политика по управлению финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2009 года на основании договорных недисконтированных платежей:

Год, закончившийся 31 декабря 2009 года	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Займы	-	254.991	45.920.835	92.751.802	4.454.030	143.381.658
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34.402.259	-	-	-	-	34.402.259
	34.402.259	254.991	45.920.835	92.751.802	4.454.030	177.783.917

Год, закончившийся 31 декабря 2008 года	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Займы	-	4.680.905	10.840.351	4.361.042	4.508.649	24.390.947
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32.380.235	-	-	-	-	32.380.235
	32.380.235	4.680.905	10.840.351	4.361.042	4.508.649	56.771.182

Риск изменения цен на сырьевые товары

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

С 1 мая 2009 года Компания вступила в соглашение о хеджировании операций по экспорту нефти. Целью соглашения является обеспечение стабильности доходов в случае, если цена на нефть упадет ниже установленного уровня. Для достижения данной цели «коллар» с нулевой стоимостью был выбран как наиболее подходящий инструмент. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Компания признала реализованный убыток от операций хеджирования нефти на сумму 246.132 тысячи тенге. На 31 декабря 2009 года Компания не имела каких-либо соглашений о хеджировании операций по экспорту нефти.

В ближайшем будущем Компания не планирует хеджировать риск изменения цен на сырую нефть.

Управление капиталом

Капитал включает все акции Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

На 31 декабря 2009 года у Компании было устойчивое финансовое положение и структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2008 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

19. Финансовые инструменты

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании по категориям:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

19. Финансовые инструменты (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2009	2008	2009	2008
Текущие финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	107.626.368	285.131.743	107.626.368	285.131.743
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	10.758.938	–	10.710.003
Срочные вклады в долларах США	447.254.500	124.625.296	447.254.500	124.625.296
Срочные вклады в тенге	87.033.308	129.292.592	87.033.308	129.292.592
Дебиторская задолженность совместно-контролируемого предприятия	1.082.100	–	1.082.100	–
Прочие финансовые активы	270	270	270	270
Долгосрочные финансовые активы				
Дебиторская задолженность совместно-контролируемого предприятия	20.268.928	18.862.017	20.268.928	18.862.017
Срочные вклады в долларах США	–	3.863.736	–	3.863.736
Срочные вклады в тенге	636.520	613.815	636.520	613.815
Прочие финансовые активы	161.411	630.470	161.411	630.470
Финансовые обязательства				
Займы с плавающей процентной ставкой	128.982.970	–	128.982.970	–
Займы с фиксированной процентной ставкой	8.690.190	20.438.076	8.690.190	20.438.076

Справедливая стоимость заёмных средств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам. Займы Компании основаны на рыночных ставках вознаграждения, специфичных для таких инструментов и, соответственно, они отражены по справедливой стоимости. Справедливая стоимость прочих финансовых активов была рассчитана с использованием рыночных процентных ставок.

20. Условные и договорные обязательства

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществление экономических реформ и развитие своей правовой, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ и изменений, а также от эффективности экономических, финансовых и денежно-кредитных мер, предпринимаемых государством.

На экономику Казахстана повлиял рыночный кризис и экономический спад, как и во всем мире. Продолжающийся глобальный финансовый кризис привел к нестабильности рынков капитала и цен на нефть, значительному ухудшению ликвидности банковского сектора и более жестким условиям кредитования в Казахстане. Вследствие чего Правительство Казахстана провело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и предоставление финансирования казахстанским банкам и компаниям. В рамках этих мер Правительство Казахстана, которое является основным акционером Компании, поставило задачу перед Компанией продолжать размещение денежных средств и краткосрочных инвестиций в банках Казахстана (Примечание 18). Данные меры ограничивают возможность Компании диверсифицировать большинство своих кредитных рисков за пределами Казахстана.

В настоящее время руководство Компании предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивой деятельности Компании в текущих условиях. Возможное дальнейшее ухудшение ситуации описанной выше, которое может негативно повлиять на результаты и финансовое состояние Компании, на данный момент невозможно определить.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок (продолжение)

Так как цена по таким дополнительным поставкам сырой нефти согласовывается с Материнской компанией, она может быть значительно ниже мировых цен и может даже устанавливаться на уровне себестоимости добычи. В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании. В течение текущего года, в соответствии со своими обязательствами, Компания поставила 2.017.488 тонн нефти (в 2008 году: 2.071.729 тонн) на внутренний рынок, а совместное предприятие «Казгермунай» поставило 615.000 тонн сырой нефти (в 2008 году: 380.000 тонн) на внутренний рынок.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2009 года.

Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан провел налоговую проверку Компании за 2004 и 2005 годы. По результатам проверки, начатой в 2007 году и завершённой в августе 2009 года, налоговым органом было произведено доначисление в размере 32.005.320 тысяч тенге, из которых 16.170.934 тысячи тенге – сумма налогов, 8.034.790 тысяч тенге – административный штраф вследствие налогового правонарушения и 7.799.596 тысяч тенге – пени за несвоевременную уплату. Основными причинами доначислений были:

- i. Отнесение на вычеты, а не капитализация услуг по гидроразрыву и прочих работ по увеличению нефтеотдачи пласта, транспортных услуг, геологических и геофизических расходов;
- ii. Исключение переоценки основных средств, проведенной в 1997 году, из налоговой базы при расчете НСП;
- iii. Непризнание дохода от переоценки основных средств, для целей исчисления КПП в соответствии с применимым налоговым законодательством.

Руководство Компании убеждено, что его интерпретация налогового законодательства справедлива и имеются веские аргументы для оспаривания позиции Компании в полном объеме согласно действующему законодательству Республики Казахстан. 15 сентября 2009 года Компания подала апелляцию в Министерство финансов на результаты данной комплексной проверки. В результате, 9 февраля 2010 года Министерство финансов выпустило определение, согласно которому основная сумма начисленного налога была уменьшена до 3.846.878 тысяч тенге, а соответствующие проценты на несвоевременную уплату были снижены до 3.936.615 тысяч тенге (вероятно, что также последует решение касательно административного штрафа). В свете этих положительных событий, руководство, в настоящее время, оценивает варианты касательно подачи следующих апелляций.

Тем не менее, руководство Компании признает неопределенность и низкую вероятность положительного исхода всех судебных разбирательствах ввиду двусмысленности, различных интерпретаций налогового законодательства и непоследовательности позиции налоговых органов. В связи с этим руководство Компании начислило определенные суммы в отношении доначислений, произведенных налоговым органом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2009 года Компания начислила 7.285.707 тысяч тенге, относящихся к доначислениям за 2004 и 2005 годы и дополнительно 4.135.935 тысяч тенге по этим вопросам за период с 2006 года по 2009 года, включая проценты за несвоевременную уплату (Примечание 12).

Уведомление по таможенной пошлине

18 августа 2009 года таможенный комитет Республики Казахстан представил Компании уведомление на сумму 17.574.728 тысяч тенге за недоплаченную экспортную таможенную пошлину (включая основной долг на сумму 15.260.014 тысяч тенге и проценты за несвоевременную оплату на сумму 2.314.714 тысяч тенге). Данное уведомление относится к отгрузкам нефти на экспорт за январь 2009 года, по которым рентный налог был полностью оплачен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, объемы по которым прошли таможенную отчетку в декабре 2008 года.

23 сентября 2009 года Компания подала апелляцию в суд первой инстанции. 1 декабря 2009 года суд первой инстанции вынес решение в пользу Компании. Тем не менее, 20 января 2010 года суд второй инстанции удовлетворил апелляцию таможенного комитета. 8 февраля 2010 года Компания подала апелляцию в суд третьей инстанции.

Руководство Компании полагает, что законодательство Республики Казахстан не допускает двойного налогообложения и поэтому экспортная таможенная пошлина, в конечном счете, может быть не начислена на объемы нефти, экспортированные начиная с 1 января 2009 года (дата вступления в силу нового налогового кодекса), по которым рентный налог был начислен и оплачен. Руководство также полагает, что в итоге оно окажется правым в данном вопросе и в связи с этим суммы не были начислены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 12, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, консолидированный отчет о совокупном доходе или консолидированный отчет о движении денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

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

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии выданы Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан, и Компания уплачивает роялти и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

20. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Лицензии на нефтяные месторождения (продолжение)

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень (8 месторождений)	№ 40	2021
Эмба (1 месторождение)	№ 37	2021
Эмба (1 месторождение)	№ 61	2016
Эмба (23 месторождения)	№ 211	2018
Эмба (15 месторождений)	№ 413	2020

Договорные обязательства по лицензиям и контрактам на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2010	75.723.502	4.013.192
2011	841.000	4.013.192
2012	–	4.013.192
2013	–	4.013.192
2013-2021	–	22.840.168
Итого	76.564.502	38.892.936

Обязательства по поставке сырой нефти

У Компании есть обязательства по поставке нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок в соответствии с директивами Правительства (Примечание 17).

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2009 года доля Компании в договорных обязательствах «Казгермунай» представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2010	3.436.917	1.720.192

Условные обязательства Казгермунай

В 2008 году налоговые органы подали иск на Казгермунай в отношении обязательств, связанных со ставками, применяемыми при подсчете штрафов за сжигание газа в объемах, превышающих разрешенный лимит. Налоговые органы утверждают, что «Казгермунай» занизил свои обязательства за сверхнормативное сжигание газа за период с 1 января 2007 года по 30 июня 2008 года. Казгермунай находится в процессе подачи апелляции в Верховный Суд Республики Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2009 года «Казгермунай» начислил штрафы и пени, относящиеся к вышеупомянутому сжиганию газа в объемах, превышающих лимит, на сумму 111,9 миллионов долларов США или 17.089.219 тысяч тенге.

Несмотря на то, что дата слушания была определена на 18 февраля 2010 года, в течение 2009 года Казгермунай оплатил 94 миллиона долларов США или 13.601.860 тысяч тенге от суммы иска во избежание принудительного взыскания штрафа. Руководство Казгермунай постоянно делает оценку окончательного исхода дела и считает вероятным, что иск налоговых органов будет удовлетворен и, таким образом, отразило всю сумму за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, так как ранее по данному обязательству не было признано никаких сумм.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

Данная консолидированная финансовая отчётность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 17 февраля 2010 года:

Генеральный директор



Ибраев К. Н.

И.о. Заместителя генерального директора
по экономике и финансам



Дрейдер Ш., СА

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Республика Казахстан,

010000 Астана,

Левый берег, улица Кабанбай батыра, Здание 17,

Телефон: +7 (7172) 975 433

Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmgcp.kz