

Отчет независимых аудиторов

Участникам ТОО «Жаикмунай»:

Мы провели аудит прилагаемых консолидированных форм финансовой отчетности ТОО «Жаикмунай» и его дочернего предприятия (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «консолидированные формы отчетности»). Консолидированные формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Ответственность руководства в отношении консолидированных форм отчетности.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированных форм отчетности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки и достоверного представления консолидированных форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторов.

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

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированных формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированных форм отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированных форм отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированных форм отчетности в целом.

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



Заключение

По нашему мнению, консолидированные формы отчетности, во всех существенных аспектах, достоверно отражают финансовое положение Группы на 31 декабря 2011 года, результаты её финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года.

Основа учёта

Не изменяя наше заключение, мы обращаем внимание на тот факт, что консолидированные формы отчётности подготовлены для оказания Группе содействия в выполнении требований приказа Министерства Финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Как результат, консолидированные формы отчётности могут быть непригодны для иных целей.

Прочие аспекты

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в соответствии с МСФО, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчёт для участников Группы от 12 марта 2012 года.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту



Евгений Кемалетдинов
Аудитор / Генеральный Директор
Ernst & Young LLP



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

27 августа 2012 года

Наименование организации: ТОО «Жаикмұнай»
 Сведения о реорганизации: не применимо
 Вид деятельности организации: добыча сырой нефти и попутного газа
 Организационно-правовая форма: Товарищество с ограниченной ответственностью
 Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная
 Среднегодовая численность работников: 747 человек
 Субъект предпринимательства: с малого / среднего / крупного
 Юридический адрес (организации): Казахстан, 090000, Западно-Казахстанская область, Uralsk,
 Уральск г.а., Проспект Евразия 59/2,
 Тел.: 8 (7112) 986610, Факс: 8 (7112) 986601
 E-mail: olga.shoshinova@zhaikmunai.kz

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2011 года

Форма 1
 В тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Дележные средства и их эквиваленты	010	7.054.491	12.484.338
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	147.400
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.875.776	240.999
Текущий подоходный налог	017	512.425	471.680
Запасы	018	2.154.471	831.189
Прочие краткосрочные активы	019	3.395.540	2.362.085
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	14.992.703	16.537.691
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	456.478	404.318
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	166.792.845	141.993.516
Биологические активы	119	742	737
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	68.857	45.988
Отложенные налоговые активы	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	499.811	955.005
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	167.818.733	143.399.564
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		182.811.436	159.937.255

Наименование организации: ТОО «Жанкмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)
по состоянию на 31 декабря 2011 года

Форма 1

В тысячах тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строк	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	--	--
Производные финансовые инструменты	211	--	54.833
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	1.402.380	1.392.930
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	12.074.566	7.062.081
Краткосрочные резервы	214	1.250.863	1.077.641
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	--	--
Вознаграждения работникам	216	142.909	36.260
Прочие краткосрочные обязательства	217	1.052.007	1.969.708
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	15.922.725	11.593.453
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	--	--
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	109.391.576	107.550.852
Производные финансовые инструменты	311	--	--
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	--	--
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	--	--
Долгосрочные резервы	314	2.214.721	1.596.784
Отложенные налоговые обязательства	315	21.766.422	14.861.310
Прочие долгосрочные обязательства	316	--	--
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	133.372.719	124.008.946
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	600	600
Эмиссионный доход	411	3.867.920	4.603.400
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	--	--
Резервы	413	4.303.430	4.023.509
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	25.344.042	15.707.347
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	33.515.992	24.334.856
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	33.515.992	24.334.856
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		182.811.436	159.937.255

Генеральный директор ТОО «Жанкмунай»

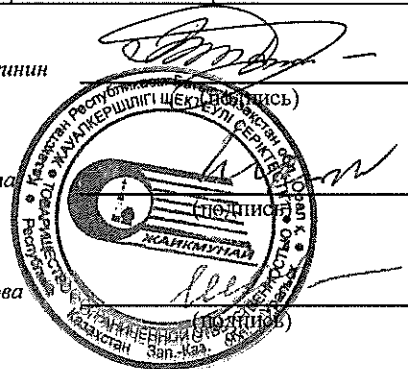
Вячеслав Дружинин

Финансовый директор ТОО «Жанкмунай»

Гудрун Вькрота

Главный бухгалтер ТОО «Жанкмунай»

Ольга Шошинова



Наименование организации: ТОО «Жанкмұнай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

Форма 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Выручка	010	44.075.336	26.251.729
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	10.373.641	7.936.418
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	33.701.695	18.315.311
Расходы по реализации	013	5.185.721	2.506.866
Административные расходы	014	2.765.230	2.281.125
Прочие расходы	015	1.189.661	323.728
Прочие доходы	016	493.005	224.119
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	25.054.088	13.427.711
Доходы по финансированию	021	37.507	34.922
Расходы по финансированию	022	5.587.745	5.637.022
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	—	—
Прочие неоперационные доходы	024	—	—
Прочие неоперационные расходы	025	—	—
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	19.503.850	7.825.611
Расходы по подоходному налогу	101	9.867.155	5.599.889
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	9.636.695	2.225.722
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	—	—
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	9.636.695	2.225.722
собственников материнской организации		9.636.695	2.225.722
долю неконтролирующих собственников		—	—

Наименование организации: ТОО «Жаикмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

Форма 2

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	279.921	(247.499)
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	279.921	(247.499)
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	9.916.616	1.978.223
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		9.916.616	1.978.223
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

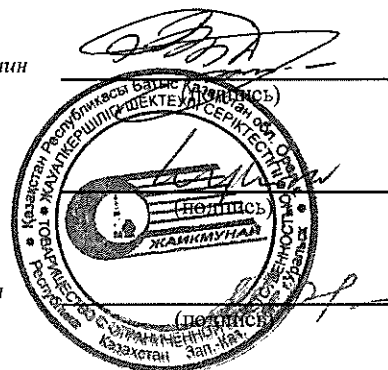
Вячеслав Дружинин

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Гудрун Вькрота

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова



Наименование организации: ТОО «Жанкмулай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

Форма 3

*В тысячах
тенге*

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	41.678.070	30.017.337
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	40.717.011	28.069.670
прочая выручка	012	–	–
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	468.054	1.723.548
поступления по договорам страхования	014	–	–
полученные вознаграждения	015	–	–
прочие поступления	016	493.005	224.119
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	19.863.060	14.081.505
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	9.025.946	7.705.089
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1.425.679	694.696
выплаты по оплате труда	023	2.038.697	1.749.410
выплата вознаграждения	024	–	–
выплаты по договорам страхования	025	94.352	113.460
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	4.562.349	2.123.778
прочие выплаты	027	2.716.037	1.695.072
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	21.815.010	15.935.832
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	37.507	34.922
в том числе:			
реализация основных средств	041	–	–
реализация нематериальных активов	042	–	–
реализация других долгосрочных активов	043	–	–
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	–	–
реализация долговых инструментов других организаций	045	–	–
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	–	–
реализация прочих финансовых активов	047	–	–
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	–	–
полученные дивиденды	049	–	–
полученные вознаграждения	050	37.507	34.922
прочие поступления	051	–	–

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

Форма 3

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	14.977.587	19.402.009
в том числе:			
приобретение основных средств	061	1.014.018	2.526.089
приобретение нематериальных активов	062	62.051	6.567
приобретение других долгосрочных активов	063	13.901.518	16.869.353
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(14.940.080)	(19.367.087)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	69.050.420
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	66.307.500
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	2.742.920
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	12.257.240	72.850.632
в том числе:			
погашение займов	101	-	63.891.402
выплата вознаграждения	102	12.226.247	6.533.775
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	30.993	2.425.455
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(12.257.240)	(3.800.212)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(47.537)	81.249
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(5.429.847)	(7.150.218)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	12.484.338	19.634.556
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	7.054.491	12.484.338

Генеральный директор ТОО «Жаикмунай»

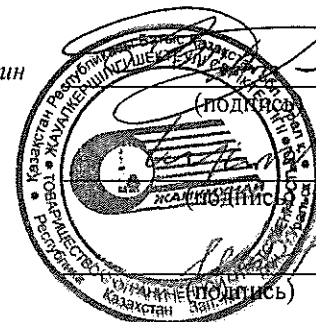
Вячеслав Дружинин

Финансовый директор ТОО «Жаикмунай»

Гудрун Выкрота

Главный бухгалтер ТОО «Жаикмунай»

Ольга Шошинова



Наименование организации: ТОО «Жанкмунай»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

Форма 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	600	19.758.935	-	4.271.008	13.481.690	-	37.512.233
Изменение в учетной политике	011							-
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	600	19.758.935	-	4.271.008	13.481.690	-	37.512.233
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(247.499)	2.225.657	-	1.978.158
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	2.225.657	-	2.225.657
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(247.499)	-	-	(247.499)
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							-
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	230				(247.499)			(247.499)
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	(15.155.535)	-	-	-	-	(15.155.535)
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями:	310							-
в том числе:								-
стоимость услуг работников								-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								-
Взносы собственников	311							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315							-
Прочие распределения в пользу собственников	316							-
Прочие операции с собственниками	317		(15.155.535)					(15.155.535)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	600	4.603.400	-	4.023.509	15.707.347	-	24.334.856

Наименование организации: ТОО «Жайкмунай»

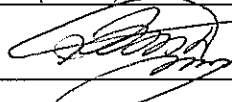
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

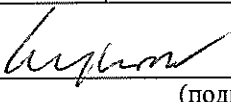
за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года

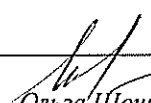
Форма 4

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	600	4.603.40		4.023.509	15.707.347	24.334.856	
Изменение в учетной политике	401						-	
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	600	4.603.40		4.023.509	15.707.347	24.334.856	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	279.921	9.636.695	9.916.616	
Прибыль (убыток) за год	610					9.636.695	9.636.695	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	279.921	-	279.921	
в том числе:							-	
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						-	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						-	
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						-	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						-	
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						-	
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						-	
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	630	-	-	-	279.921	-	279.921	
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	(735.480)	-	-	-	(735.480)	
в том числе:							-	
Вознаграждения работников акциями	710						-	
в том числе:							-	
стоимость услуг работников							-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							-	
Взносы собственников	711						-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						-	
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						-	
Выплата дивидендов	715						-	
Прочие распределения в пользу собственников	716						-	
Прочие операции с собственниками	717	-	(735.480)	-	-	-	(735.480)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						-	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	600	3.867.92		4.303.430	25.344.042	33.515.992	


(подпись)
Вячеслав Дружиский
Генеральный директор ТОО
«Жайкмунай»


(подпись)
Гудрун Выкрота
Финансовый директор ТОО
«Жайкмунай»


(подпись)
Ольга Шошинова
Главный бухгалтер ТОО
«Жайкмунай»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФОРМАМ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года

В тысячах тенге

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Жанкмунай» (далее по тексту «Товарищество или «Жанкмунай») было образовано в Казахстане в 1997 году с целью проведения разведки и разработки Чинаревского месторождения нефти и газового конденсата в Западно-Казахстанской области. Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на проведение дополнительной разведки, добычи и разделе углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата (далее по тексту «Контракт») от 31 октября 1997 года между Государственным Комитетом по Инвестициям Республики Казахстан и Товариществом на основании лицензии MG № 253D (далее по тексту «Лицензия») на разведку и добычу углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

29 декабря 2010 года Товарищество приобрело в сделке под общим контролем 18.000 простых акций Zhaikmunai Finance B. V., составляющих 100% его уставного капитала, у Zhaikmunai Netherlands B.V. (ранее известного как Frans Van Der Schoot B. V.), предприятия, находящегося под общим контролем материнской компании. Zhaikmunai Finance B. V. было образовано Frans Van Der Schoot B. V. в апреле 2010 года как держатель облигаций с преимущественным правом требования на сумму 450 миллионов долларов США с датой погашения 19 октября 2015 года и купонной ставкой 10,50% годовых. Zhaikmunai Finance B. V. консолидируется в консолидированные формы отчетности Товарищества с даты регистрации.

Консолидированные формы отчетности включают в себя формы отчетности Товарищества и его дочерней организации, Zhaikmunai Finance B.V., (совместно именуемые «Группа»). Группа осуществляет свою деятельность в единственном операционном сегменте по разведке и добыче углеводородов на Чинаревском месторождении нефти и газового конденсата.

Информация об участниках Товарищества, их долях участия и изменениях в структуре участия раскрыта в Примечании 9.

Зарегистрированный юридический адрес Товарищества: Республика Казахстан, г. Уральск, проспект Вязани 59/2.

Товарищество в конечном итоге косвенно контролируется Франком Монстрей.

Данные консолидированные формы отчетности были утверждены к выпуску Генеральным директором, Финансовым директором и Главным бухгалтером Товарищества 27 августа 2012 года.

Срок действия лицензии

Первоначально срок действия лицензии Товарищества включал 5-летний период разведки и 25-летний период добычи. Период разведки был продлен на 4 года и еще на 2 года в соответствии с дополнениями к Контракту от 12 января 2004 года и 23 июня 2005 года соответственно. В соответствии с дополнением от 5 июня 2008 года период добычи из Турпейской северной залежи начался 1 января 2007 года. После дополнительного коммерческого обнаружения в 2008 году, период разведки по лицензии, помимо Турпейских горизонтов, был продлен на дополнительные 3 года, которые истекали 26 мая 2011 года. Подана заявка на дальнейшее продление лицензии.

Продления периодов разведки не привело к изменению срока действия лицензии, который истекает в 2031 году.

Платежи роялти

Товарищество должно осуществлять ежемесячные платежи роялти в течение всего периода добычи по ставкам, указанным в Контракте.

Ставки роялти зависят от уровня добычи сырой нефти и стадии добычи, и могут варьироваться от 2% до 7% от добытой нефти и от 4% до 9% от добытого природного газа.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)*Доля государства в прибыли*

Товарищество осуществляет выплату доли государства в прибыли в размерах, указанных в Контракте. Доля государства в прибыли зависит от уровня добычи углеводородов и варьируется от 10% до 40% произведенной нефти, остающейся после вычетов роялти и возмещаемых затрат. Возмещаемые затраты состоят из операционных расходов, стоимости дополнительной разведки и стоимости разработки. Доля государства в прибыли относится на расходы в момент возникновения и выплачивается наличными средствами.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Прилагаемые консолидированные формы отчетности подготовлены в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года. Консолидированные формы отчетности были подготовлены исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости.

Подготовка консолидированных форм отчетности требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Товарищества. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированных форм отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Пересчет иностранной валюты

Компании, входящие в Группу, определяют собственную функциональную валюту, при этом статьи, включаемые в консолидированные формы отчетности, рассчитываются с использованием такой функциональной валюты. Функциональной валютой Zhaiqimunai Finance B. V. и Товарищества является доллар США. Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, снова пересчитываются по обменным курсам функциональной валюты на дату составления бухгалтерского баланса. Все разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках. Неденежные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Финансовая отчетность представлена в Казахстанских тенге («Тенге»), которая является валютой представления Товарищества, и суммы округлены до ближайшей тысячи, если не указано иначе. На отчетную дату активы и обязательства пересчитываются в валюту представления Товарищества по обменному курсу на дату составления бухгалтерского баланса, а статьи отчетов о прибылях и убытках пересчитываются по средневзвешенным обменным курсам. Разницы, возникающие в результате пересчета, отражаются непосредственно в составе капитала.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия принятых ниже новых или пересмотренных Стандартов и Интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2011 г.:

Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Совет МСФО вынужден поправку к МСБУ 24, которая уточняет определение связанной стороны. Новое определение подчеркивает симметричность отношений связанных сторон и разъясняет обстоятельства, при которых определенные лица и старший руководящий персонал влияют на отношения компании со связанными сторонами. Во-вторых, поправка предусматривает исключение из общих требований к раскрытию информации о связанных сторонах для сделок с государством и компаниями, находящимися под контролем, совместным контролем или существенным влиянием того же государства, что и компания-составитель отчетности. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Группой (продолжение)

Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправка вносит изменения в определение финансового обязательства в МСБУ 32, которые позволяют компаниям классифицировать выпуски прав на акции, а также определенные опционы и варранты в качестве долевых инструментов. Данная поправка применяется, если всем держателям неприводимых долевых инструментов предприятия одного и того же класса на пропорциональной основе предоставляются права на фиксированное количество дополнительных акций в обмен на фиксированную сумму денежных средств в любой валюте. Принятие данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Поправка устраняет нежелательные последствия, в случаях, когда организация является объектом требований о минимальном финансировании и осуществляет заблаговременные взносы для покрытия таких требований. Согласно поправке осуществленная компанией предоплата стоимости будущих услуг может признаваться в качестве пенсионного актива. Данная поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Интерпретация 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов» Интерпретация 19 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, что долевые инструменты, предоставленные кредитору для погашения финансового обязательства, удовлетворяют критериям классификации в качестве уплаченного вознаграждения. Выпущенные долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если же их справедливая стоимость не может быть надежно определена, они оцениваются по справедливой стоимости погашенного обязательства. Доходы или расходы незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. Группа применила данную поправку и пришла к выводу, что поправка не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года)

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

МСФО 3 «Объединение бизнеса»: Поправка к МСФО 3 «Объединение бизнеса» внесла изменения в методы оценки неконтрольной доли участия. Согласно поправке только те компоненты неконтрольных долей участия, которые являются долями участия, предоставляющими в настоящий момент своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ее ликвидации, могут оцениваться по справедливой стоимости или по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, относящейся на такие доли участия. Все прочие компоненты оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Поправка к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: должна упростить требования к раскрытию информации благодаря сокращению объема информации, раскрываемой в отношении удерживаемого обеспечения, и усовершенствованию раскрываемой информации путем предоставления описательной информации для раскрытия количественной информации в соответствующем контексте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что анализ каждого компонента прочего совокупного дохода может быть представлен либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Поправка не оказала значительного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Поправка к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность» вводит дополнительные требования к раскрытию информации в отношении справедливой стоимости и изменений в классификации финансовых активов, а также в отношении изменений условных активов и обязательств в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Поправка не оказала влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Усовершенствования МСФО (опубликованные в мае 2010 года) (продолжение)

Прочие поправки к перечисленным выше стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО 3 «Объединение бизнеса» - разъяснение того, что условное вознаграждение, обусловленное сделкой по объединению бизнеса, совершенной до принятия МСФО 3 (в редакции 2008 года), учитывается согласно МСФО 3 (в редакции 2005 года);
- МСФО 3 «Объединение бизнеса» - незамененные или добровольно замененные вознаграждения с выплатами, основанными на акциях, и их учет в рамках сделки по объединению бизнеса;
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» - применение переходных требований МСБУ 27 (в редакции 2008 года) в отношении сопутствующих поправок к некоторым другим стандартам в составе МСФО;
- Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов» - при определении справедливой стоимости богусных единиц компания должна учитывать скидки и стимулы, которые предлагались бы также клиентам, не участвующим в программе, направленной на поддержание лояльности.

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Данный список выпущенных стандартов и интерпретаций включает те стандарты и интерпретации, которые, в соответствии с ожиданиями Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или результаты финансовой деятельности, в случае применения на будущую дату. Группа намерена применить эти стандарты, когда они вступят в силу.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочего совокупного дохода
Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, в случае прекращения признания актива или погашения) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка изменит представление информации, но не окажет влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

МСБУ 12 Подоходный налог - Возмещение базовых активов;

В поправке разъясняется порядок определения отсроченного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. Поправка вводит опровержимую презумпцию того, что отсроченный налог на инвестиционную недвижимость, который оценивается по модели справедливой стоимости в МСБУ 40, должен определяться на основании того, что его балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, поправкой вводится требование, согласно которому отсроченный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСБУ 16, должен всегда оцениваться на возмещение их стоимости посредством продажи. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (поправки)

Совет по МСФО опубликовал многочисленные поправки к МСБУ 19. Они включают как фундаментальные изменения, такие как устранение коридорного метода и концепции ожидаемого дохода по активам плана до простых уточнений и изменений формулировки. Группа добровольно изменила свою учетную политику с тем, чтобы признать актуарные доходы и убытки в прочем совокупном доходе в текущем периоде. В настоящее время Группа оценивает полное влияние оставшихся поправок. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в редакции 2011 года)

В результате опубликования МСФО 10 и МСФО 12, МСБУ 27 теперь содержит указания по учету дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний только в отдельной финансовой отчетности. Группа не представляет отдельную финансовую отчетность. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

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

В результате опубликования МСФО 11 и МСФО 12, наименование МСБУ 28 изменилось на МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия». Новая редакция стандарта описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также и в отношении инвестиций в совместные предприятия. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — Расширенные требования к раскрытию информации при прекращении признания

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, по признанию которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы предоставить пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка изменяет только требования к раскрытию информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. На последующих этапах, Совет по МСФО будет рассматривать вопросы учета хеджирования и обеспечения финансовых активов. Завершение этого проекта ожидается в 2011 году или в первой половине 2012 года. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но вероятно не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценил влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО 10 заменяет часть МСБУ 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность", которая рассматривает учет для консолидированной финансовой отчетности. Он также включает вопросы, поднятые в ПКИ-12 "Консолидация — целевые компании". МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая компании специального назначения. Изменения, представленные МСФО 10, потребуют от руководства применения значительных суждений для определения того, какие предприятия находятся под контролем, и, таким образом, должны консолидироваться материнской компанией по сравнению с требованиями, представленными в МСБУ 27. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании — немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний с использованием метода пропорциональной консолидации. Вместо этого СКК, соответствующие требованиям совместного предприятия, должны учитываться по методу долевого участия. Применение данного нового стандарта не окажет влияния на финансовое положение Группы. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

МСФО 12 объединяет требования к раскрытию информации, которые ранее содержались в МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также в МСБУ 31 и МСБУ 28. Эти раскрытия связаны с долями предприятия в дочерних компаниях, совместных компаниях, ассоциированных компаниях и структурированных организациях. Введен также ряд новых требований к раскрытию информации в отношении таких компаний. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние, которое данный стандарт окажет на финансовое положение и результаты деятельности. Данный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные учетные оценки и суждения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных изменений в балансовую стоимость активов и обязательств:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах Товарищества по износу, истощению и амортизации. Товарищество оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Товарищество 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. 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 неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность 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 неопределенности в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промышленных параметров или данных о добыче; палиции 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 расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценки и допущения (продолжение)***Обесценение*

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов. Временная стоимость денег определяется на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, равняющейся 18,4% и 21,02% в 2011 и 2010 годах, соответственно. Группа не признала каких-либо убытков от обесценения за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 года.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признаемых в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определяемая степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Группа оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, предоставленных или внутренними, или внешними инженерами, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, 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. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения при получении таких оценок включают оценку ставки дисконта и сроки денежного потока. Руководство сделало свои оценки на основе допущения о том, что денежные потоки будут иметь место на момент ожидаемого окончания периода лицензий.

Руководство Товарищества считает, что процентные ставки по заёмному финансированию дадут наилучшие оценки применимой ставки дисконтирования. Ставка дисконта должна применяться к номинальным суммам, которые руководство ожидает истратить в будущем на восстановление участка. Товарищество оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

На 31 декабря 2011 года долгосрочные темпы инфляции и ставка дисконтирования, использованные для расчета балансового обязательства, составили 7% и 10% соответственно. Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 11.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Консолидация

Консолидированные формы отчетности включают формы отчетности материнской компании и контролируемой ею дочерней организации (Примечание 1).

Внутригрупповые операции, сальдо и переализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. При необходимости, учетная политика дочерней организации была изменена для обеспечения соответствия с политикой, принятой Товариществом.

Дочерние организации

Дочерними организациями являются компании, по отношению к которым у Товарищества 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 Товарищества над другим предприятием. Дочерние организации полностью консолидируются с даты, на которую контроль перешел к Товариществу, и продолжают консолидироваться до момента прекращения такого контроля.

Приобретение контрольной доли в дочерних организациях под общим контролем

Приобретение контрольной доли в дочерних организациях у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в данных консолидированных формах отчетности по первоначальной стоимости контролирующего предприятия. Все разницы между общей балансовой стоимостью чистых активов и вышеченной суммой вознаграждения учитываются в данных консолидированных формах отчетности как корректировка уставного капитала.

Данные консолидированные формы отчетности, включая сравнительные данные, представляются исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена контролирующим предприятием.

Основные средства

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. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование, платежи подрядчикам и платежи по обязательствам по выбытию активов. 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. Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. Группа не имела затрат на разведку в течение 2011 года (в 2010 году: ноль).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Нефтегазовые активы

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как очистные сооружения, трубопроводы и бурение разведочных скважин, капитализируются в составе основных средств в качестве нефтегазового имущества. 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. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Нефтегазовые активы (продолжение)

Все затраты, капитализируемые в составе нефтегазовых активов, амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам, кроме нефтепровода и нефтеналивного причала, которые Товарищество амортизирует с использованием линейного метода в течение срока жизни. Активы, которые имеют сроки полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения, также амортизируются с использованием линейного метода.

Запасы нефти и газа

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой расчетное количество коммерчески извлекаемых углеводородов, которые согласно имеющимся геологическим, геофизическим и технологическим данным могут быть добыты в последующие годы из разведанных пластов.

Товарищество использует оценку запасов, предоставленную независимым оценщиком для определения количества запасов нефти и газа на своих нефтегазовых месторождениях. Эти объёмы запасов используются для расчёта ставки амортизации по производственному методу, так как она отражает ожидаемую структуру потребления предприятием будущих экономических выгод.

Обесценение нефинансовых активов

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

Оценка производится на каждую отчетную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае, если произошло изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признаётся в составе прибылей и убытков.

После такого восстановления стоимости будущие амортизационные отчисления корректируются таким образом, чтобы распределять пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезного использования.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Прочие основные средства**

Все прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Последующие затраты включены в балансовую стоимость активов или признаны как отдельный актив, там где это уместно, только тогда, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят Группе, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Все прочие расходы на ремонт и обслуживание относятся на отчёт о прибылях и убытках в том году, в котором они возникли.

Износ рассчитывается линейным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов:

	Годы
Здания и реконструкция	7-15
Транспортные средства	8
Машины и оборудование	3-13
Прочее	3-10

Затраты по займам

Товарищество капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам. Актив, квалифицируемый для капитализации затрат по займам включает все активы по незавершенному строительству, на которые не начисляется износ, истощение или амортизация, при том условии, что в этот момент ведутся работы. Квалифицируемые активы в основном состоят из скважин и прочего незавершенного строительства инфраструктуры нефтяного месторождения. Капитализированные затраты по займам рассчитываются посредством применения нормы капитализации к затратам по квалифицируемым активам. Норма капитализации, это средневзвешенное значение затрат по займам, применимое к займам Группы, которые не погашены в течение периода.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости или чистой стоимости реализации («ЧСР»). Стоимость нефти, газового конденсата и сжиженного нефтяного газа определяется по средневзвешенному методу основываясь на производственных расходах, включая соответствующие расходы по амортизации, истощению и обесценению и накладные расходы на основе объема добычи. Чистая стоимость реализации представляет собой расчётную цену продажи, при обычном ведении деятельности, минус расходы по реализации.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Товарищества имеется обязательство по демонтажу и перемосу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Сумма обязательства представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних процентных ставок по долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Увеличение на сумму дисконта, относящегося к обязательству, учитывается в финансовых затратах. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по нефтегазовому имуществу на основе производственного метода.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации) (продолжение)

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

- (а) изменения прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде; Сумма, вычитаемая из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение резерва превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признаётся в составе прибыли и убытков; и
- (б) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Товарищество осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Товарищество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Товарищество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжение участия в активе, имеющее форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимального размера возмещения, которое может быть предъявлено к оплате Группе.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (поступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказом от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат на финансирование в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и привлеченные средства.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в прибылях и убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет, и имеется намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с регулированием обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в Примечании 24.

Производные финансовые инструменты и хеджирование

Товарищество использует договора хеджирования на экспортную реализацию нефти для частичного покрытия своих рисков, связанных с колебаниями цен на нефть. Такие производные финансовые инструменты первоначально учитывались по справедливой стоимости на дату заключения производного договора, и впоследствии переоценивались по справедливой стоимости. Производные финансовые инструменты с положительной справедливой стоимостью отражаются в составе активов, а с отрицательной справедливой стоимостью – в составе обязательств.

Все доходы или убытки, возникающие в течение года в результате изменения в справедливой стоимости существующих производных финансовых инструментов, которые не относятся к учету хеджирования, относятся напрямую к доходу или убытку.

Справедливая стоимость договоров финансовых инструментов определяется путем сравнения с рыночной стоимостью подобных инструментов.

Налогообложение

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых 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 признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, относительно которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

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

Признание выручки

Товарищество реализует сырую нефть, газовый конденсат и сжиженный нефтяной газ по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's и / или Argus, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество, где это применимо.

Доходы от реализации сырой нефти, газового конденсата и сжиженного нефтяного газа признаются тогда, когда произошла поставка товара и тогда, когда риски и вознаграждения, связанные с правом собственности, переданы покупателю.

Выручка признается, если существует вероятность того, что Товарищество получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2011 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Нефтегазовое имущество			Имущество, не входящее в состав нефтегазового имущества				Итого имущества, не входящего в состав нефтегазового имущества	Итого
	Рабочие активы	Незавершенное строительство	Итого нефтегазового имущества	Здания	Машины и портные оборудование	Транспортные средства	Прочее		
Сальдо на 31 декабря 2009 года, за вычетом накопленного износа	54.252.136	59.310.916	113.563.052	387.813	509.468	225.359	152.069	1.274.709	114.837.761
Поступления	145.877	29.809.789	29.955.666	20.482	139.688	4.715	201.870	366.755	30.322.421
Переводы	15.200.037	(15.255.441)	(55.404)	38.164	73.822	40.227	(96.809)	55.404	-
Выбытия	-	-	-	-	(103.882)	-	(31.680)	(135.562)	(135.562)
Начисленный износ	(2.036.377)	-	(2.036.377)	(58.645)	(125.690)	(47.152)	(29.617)	(261.104)	(2.297.481)
Курсовая разница	(346.536)	(378.847)	(725.383)	(2.510)	(3.301)	(1.459)	(970)	(8.240)	(733.623)
Сальдо на 31 декабря 2010 года, за вычетом накопленного износа	67.215.137	73.486.417	140.701.554	385.304	490.105	221.690	194.863	1.291.962	141.993.516
Поступления	925.650	25.825.904	26.751.554	397.628	115.596	5.860	196.030	715.114	27.466.668
Переводы	68.106.639	(68.218.719)	(112.080)	112.080	-	-	(38.386)	73.694	(38.386)
Выбытия	(5.567)	-	(5.567)	(18.021)	(14.358)	(34.283)	(26.519)	(93.181)	(98.748)
Начисленный износ	(3.511.405)	-	(3.511.405)	(70.618)	(160.721)	(29.888)	(24.468)	(285.695)	(3.797.100)
Курсовая разница	1.301.161	(48.322)	1.252.839	8.046	2.558	751	2.701	14.056	1.266.895
Сальдо на 31 декабря 2011 года, за вычетом накопленного износа	134.031.615	31.045.280	165.076.895	814.419	433.180	164.130	304.221	1.715.950	166.792.845
По первоначальной стоимости на 31 декабря 2010 года	79.538.072	73.486.417	153.024.489	624.534	754.983	415.521	327.818	2.122.856	155.147.345
Накопленный износ	(12.322.935)	-	(12.322.935)	(239.230)	(264.878)	(193.831)	(132.955)	(830.894)	(13.153.829)
Сальдо на 31 декабря 2010 года, за вычетом накопленного износа	67.215.137	73.486.417	140.701.554	385.304	490.105	221.690	194.863	1.291.962	141.993.516
По первоначальной стоимости на 31 декабря 2011 года	149.994.706	31.045.280	181.039.986	1.126.950	862.649	389.550	462.711	2.841.860	183.881.846
Накопленный износ	(15.963.091)	-	(15.963.091)	(312.531)	(429.469)	(225.420)	(158.490)	(1.125.910)	(17.089.001)
Сальдо на 31 декабря 2011 года, за вычетом накопленного износа	134.031.615	31.045.280	165.076.895	814.419	433.180	164.130	304.221	1.715.950	166.792.845

Категория «Нефтегазовое имущество» в основном представляет скважины, установки подготовки нефти и газа, транспортировки нефти и иные соответствующие активы.

Темп истощения текущих нефтегазовых активов составлял 4,8% и 3,36% в 2011 и 2010 годах, соответственно. Неамортизированные затраты доказанного нефтегазового имущества включают все капитализированные затраты, за вычетом накопленной амортизации.

Товарищество привлекло независимых инженеров – нефтяников для проведения оценки запасов по состоянию на 31 декабря 2010 года. Амортизация рассчитывается по производственному методу на основании оценки запасов.

В 2011 году Товарищество капитализировало чистые поступления от реализации тестовой продукции установки комплексной подготовки газа («УКПГ») в сумме 1.364.594 тысячи тенге.

Товарищество понесло затраты по займам, включая амортизацию комиссии за организацию кредита в размере 12.660.369 тысяч тенге и 13.053.294 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов. За эти же периоды, Товарищество капитализировало затраты по займам на сумму 7.266.603 тысячи тенге и 7.616.079 тысяч тенге, по ставке капитализации в 11,73% и 12,26% соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 года основные средства Товарищества в сумме 161,199,500 тысяч тенге заложены в качестве обеспечения по займам, подлежащим выплате Zhaikunai Netherlands B.V. (Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сырая нефть	308.820	434.240
Газовый конденсат	320.692	–
Сжиженный нефтяной газ	44.075	–
Материалы и запасы	1.480.884	396.949
	2.154.471	831.189

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов товарно-материальные запасы отражены по стоимости.

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов торговая дебиторская задолженность была выражена в долларах США, срок погашения составил менее 30 дней, и не являлась обесцененной.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря предоплата и прочие краткосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
НДС к получению	1.842.534	1.587.056
Авансы выданные	1.425.679	694.696
Прочее	127.327	80.333
	3.395.540	2.362.085

Авансы выданные состоят преимущественно из предоплаты, выданной поставщикам услуг.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущие счета в долларах США	6.955.063	12.406.658
Текущие счета в Тенге	96.015	76.795
Кассовая наличность	3.413	885
	7.054.491	12.484.338

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2011 и 2010 года, на текущие счета проценты не начислялись.

Кроме того, у Товарищества имеются счета денежных средств, ограниченных в использовании. На 31 декабря 2011 года, денежные средства, ограниченные к использованию, включали депозит ликвидационного фонда на сумму 454.994 тысячи тенге в АО «Казкоммерцбанк» в Казахстане (31 декабря 2010 года: 404.318 тысяч тенге), поддерживаемый в соответствии с требованиями лицензии в отношении обязательств по ликвидации скважины и восстановлению участка Товарищества. Денежные средства, ограниченные в использовании по состоянию на 31 декабря 2010 года включали денежные средства, размещенные в Ситибанке, на сумму 147.400 тысяч тенге, под обеспечение договора хеджирования с Ситибанком (Примечание 20).

9. КАПИТАЛ ТОВАРИЩЕСТВА

Уставный капитал Товарищества был внесен в тенге и составляет 600 тысяч тенге или 4 тысячи долларов США на 31 декабря 2003 года. Доля ТОО «Конденсат-Холдинг» (учрежденное в Казахстане) и «Кизйдон Индастриал Лтд.» (учрежденное в Казахстане) в уставном капитале Товарищества составляет 55% и 45% соответственно, что соответствует 2,2 тысячи долларов США и 1,8 тысячи долларов США соответственно.

Доход от первоначального признания займа, полученного от Zhaikmunai Netherlands B.V. по ставке, ниже рыночной, а также убыток от его последующего значительного изменения были признаны как дополнительный оплаченный капитал (Примечание 10).

Участники Товарищества имеют право голоса на основе своего процента участия и также участвуют в любом распределении на этой же основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

10. ЗАЙМЫ

На 31 декабря займы включали:

В тысячах тенге	2011	2010
Облигации к оплате	66.273.956	65.501.759
Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.	44.520.000	43.442.023
Минус суммы погашению в течение 12 месяцев	(1.402.380)	(1.392.930)
Суммы, подлежащие погашению через 12 месяцев	109.391.576	107.550.852

Облигации к оплате

19 октября 2010 года Zhaikmunai Finance B. V. («Первоначальный Эмитент») выпустил облигации на сумму 450.000 тысяч долларов США («Облигации»).

28 февраля 2011 года ТОО «Жаикмунай» («Эмитент») заменил Первоначального Эмитента Облигаций, вследствие чего он принял на себя все обязательства Первоначального Эмитента по облигациям.

Облигации являются процентными со ставкой процента 10,5% в год. Процент по облигациям оплачивается 19 апреля и 19 октября каждого года, начиная с 19 апреля 2011 года. До 19 октября 2013 Эмитент вправе по своему выбору один или несколько раз погашать до 35% от совокупной основной суммы долга по Облигациям, за счет Чистых вырученных средств, полученных в результате одного или нескольких Предложений акций, по цене погашения, равной 110,50% основной суммы долга по таким Облигациям, вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по таким Облигациям (если таковые были начислены) до соответствующей даты погашения, при условии, что (1) не менее 65% первоначальной основной суммы долга по Облигациям (включая Дополнительные облигации) остается непогашенной после каждого такого погашения; и (2) такое погашение состоится в течение 90 дней после даты завершения соответствующего Предложения акций.

Кроме того, Облигации могут погашаться (полностью или частично) в любой момент времени до 19 октября 2013 года по выбору Эмитента, при условии направления предварительного уведомления не ранее, чем за 60 дней, и не позднее, чем за 30 дней, почтовым отправлением «первого класса» каждому держателю Облигаций по его зарегистрированному адресу, по цене погашения, равной 100% основной суммы долга по таким погашаемым Облигациям вместе с Применимой премией по состоянию на применимую дату погашения и вместе с начисленными, но не уплаченными процентами по состоянию на такую применимую дату погашения (с учетом права держателей, зарегистрировавших по состоянию на соответствующую дату составления сниска лиц, имеющих право на получение выплат по Облигациям, получить проценты, подлежащие уплате в соответствующую дату уплаты процентов). «Применимая премия» означает, в отношении любой Облигации в любую применимую дату погашения, наибольшую из следующих величин (1) 1,0% от суммы номинала такой Облигации, или (2) положительную разницу (если она имеется) между: действительной стоимостью на такую дату погашения (i) цены погашения такой Облигации по состоянию на 19 октября 2013 года плюс (ii) все требуемые процентные выплаты (за вычетом начисленных и не уплаченных процентов по состоянию на такую дату погашения), причитающиеся к уплате по таким Облигациям до 19 октября 2013 года (включительно), рассчитываемые с использованием дисконтной ставки, равной Ставке казначейских облигаций США на такую дату погашения и 50 базисных пунктов, и (б) суммой номинала по такой Облигации.

Облигации совместно и порознь гарантированы («Гарантии») на основе принципа преимущества Zhaikmunai I.P. и всеми его дочерними предприятиями кроме Эмитента («Гаранты»). Облигации являются обязательствами Эмитента и Гарантов с преимущественным правом требования и имеют равную очередность со всеми прочими обязательствами Эмитента и Гарантов с преимущественным правом требования. Кроме того, Облигации и Гарантии имеют преимущество залога наивысшего приоритета акций Zhaikmunai Finance B.V. и Zhaikmunai Netherlands B.V.

Общая сумма непогашенной основной задолженности по облигациям на 30 декабря 2011 года составляет 450.000 тысяч долларов США, которая снижена на сумму затрат по сделке в 1.908.424 тысячи тенге и увеличена на сумму процента к уплате в 1.402.380 тысяч тенге (31 декабря 2010 года: 450.000 тысяч долларов США, 2.221.171 тысячи тенге и 1.392.930 тысяч тенге соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

10. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы от Zhaikmunai Netherlands B.V.

1 июля 2008 года Товарищество заключило соглашение о предоставлении займа с Frans Van Der Schoot B.V., согласно которому Товарищество получило средства в размере 90.276 тысяч долларов США по годовой процентной ставке в размере двух ставок ЛИБОР.

15 сентября 2009 года Frans Van Der Schoot B.V. предоставило дополнительный заем на сумму 261.650 тысяч долларов США под ставку процента 2,6% годовых, имеющую силу на тот момент. 22 декабря 2010 года часть займа на сумму 51.926 тысяч долларов США была досрочно погашена.

19 октября 2010 года были внесены изменения в условия займа, согласно которым ставка процента была увеличена с 2,6% до 10% и дата погашения была изменена на 31 декабря 2015 года.

Эти займы первоначально были признаны по их справедливой стоимости, с использованием ставки дисконта в 10,88% с соответствующим дисконтом в размере 17.205.566 тысяч тенге, признанным в 2009 году как взнос в дополнительный оплаченный капитал. Последующее значительное изменение условий погашения займа в 2010 году, а также изменение процентной ставки по займу привело к убытку от изменения условий займа на сумму 15.155.535 тысяч тенге, признанному как уменьшение дополнительного оплаченного капитала.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка	1.293.009	669.638
Задолженность перед Правительством Казахстана	921.712	927.146
	2.214.721	1.596.784

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	674.181	497.180
Амортизация дисконта (Примечание 18)	104.622	58.518
Дополнительный резерв	141.277	45.399
Изменение в оценках	372.929	68.541
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря	1.293.009	669.638

Долгосрочный темп инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря 2011 года составили 7% и 10% соответственно (в 2010 году: 5,0% и 10,35%). Снижение в ставке дисконта и увеличение в ставке инфляции, использованной для оценки обязательства, было учтено как изменение в оценках.

Задолженность перед Правительством Казахстана

Сумма задолженности перед Правительством Республики Казахстан была учтена для отражения дисконтированной стоимости затрат, понесенных Правительством в период до подписания Контракта, и которые относятся к разведке контрактной территории и строительству наземных объектов на открытых месторождениях, и которые должны быть возмещены Товариществом Правительству в течение периода добычи. Общая сумма обязательства перед Правительством, предусмотренная Контрактом, составляет 25.000 тысяч долларов США.

Погашение данного обязательства началось в 2008 году, с первого платежа в размере 1.030 тысяч долларов США в марте 2008 года последующие платежи будут осуществляться равными ежеквартальными платежами в размере 258 тысяч долларов США до 26 мая 2031 года. Данное обязательство было дисконтировано по ставке в 13%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Сальдо на 31 декабря и изменения в сумме задолженности перед Правительством за год, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Задолженность перед Правительством Казахстана на 1 января	1.086.436	1.089.433
Амортизация дисконта	141.574	141.357
Уплачено в течение года	(153.297)	(151.675)
	1.074.713	1.079.115
Минус: текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	(153.001)	(151.969)
Задолженность перед Правительством Казахстана на 31 декабря	921.712	927.146

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	7.188.941	5.313.328
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	4.789.165	1.619.189
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в прочих валютах	96.460	129.564
	12.074.566	7.062.081

Кредиторская задолженность перед АО «КазСтройСервис» за строительство УКПГ составила 5.493.174 тысячи тенге на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 3.554.993 тысячи тенге). Прочая кредиторская задолженность за основные средства и приобретение прочих долгосрочных активов составила 2.583.792 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 1.319.525 тысяч тенге).

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Краткосрочные резервы		
Начисление обязательств по обучению	1.097.863	818.365
Текущая часть задолженности перед Правительством Казахстана	153.000	151.969
Резервы по налоговым требованиям	-	107.307
	1.250.863	1.077.641
Прочие краткосрочные обязательства		
Авансы полученные	468.054	1.723.548
Налоги к уплате, помимо корпоративного подоходного налога	511.980	187.051
Прочее	71.973	59.109
	1.052.007	1.969.708

14. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Нефть и газовый конденсат	42.480.135	26.251.729
Газ и сжиженный нефтяной газ	1.595.201	-
	44.075.336	26.251.729

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Износ и амортизация	2.849.326	2.237.215
Услуги по ремонту и обслуживанию и прочие услуги	2.437.487	1.122.365
Зарплата и соответствующие налоги	1.352.727	976.783
Роялти	1.272.293	1.305.963
Материалы и запасы	725.518	329.917
Затраты на капитальный ремонт скважин	586.040	865.092
Прочие услуги по транспортировке	400.998	292.490
Доля государства в прибыли	267.381	246.959
Управленческий гонорар	262.106	286.890
Экологические сборы	119.699	240.328
Изменение в запасах	(233.244)	(225.298)
Прочее	333.310	257.714
	10.373.641	7.936.418

Сумма капитализированной амортизации в себестоимости реализованной продукции, в результате тестового производства УКПГ, составила 949.971 тысяча тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Зарплата и соответствующие налоги	585.600	511.157
Профессиональные услуги	495.350	190.082
Обучение	471.030	389.299
Управленческий гонорар	458.576	371.469
Социальные программы	155.887	44.205
Услуги связи	97.576	90.473
Страховые сборы	94.352	113.460
Материалы и запасы	91.422	46.563
Комиссии банка	88.492	75.296
Спонсорская помощь	76.918	61.740
Командировочные расходы	59.337	57.467
Износ и амортизация	55.967	75.443
Плата за аренду	44.686	40.963
Прочие налоги	36.774	62.771
Резервы по налоговым требованиям	(106.659)	107.271
Прочее	59.922	43.466
	2.765.230	2.281.125

17. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И ТРАНСПОРТИРОВКУ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Транспортные услуги	4.344.754	1.745.213
Затраты на погрузку и хранение нефти	211.121	52.604
Расходы по заработной плате	207.019	172.842
Управленческий гонорар	156.912	221.025
Прочее	265.915	315.182
	5.185.721	2.506.866

В течение 2011 года значительная часть продаж нефти была произведена на украинско-российской границе, в то время как продажи в 2010 году осуществлялись на казахстанско-российской границе. В результате, увеличились транспортные расходы, так как Товарищество оплачивает транспортные расходы вплоть до точки продажи.

18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Процентные расходы по займам	5.344.685	5.437.215
Амортизация дисконта по задолженности перед Правительством (Примечание 11)	139.771	141.309
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка	103.289	58.498
	5.587.745	5.637.022

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Расходы по подоходному налогу включают:		
- расходы по текущему подоходному налогу	3.149.525	2.039.324
- расходы по отсроченному подоходному налогу	6.717.630	3.560.565
Итого расходы по подоходному налогу	9.867.155	5.599.889

Доходы Группы облагаются подоходным налогом только в Республике Казахстан. Сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога, применимой к лицам, в размере 30% с расходами по подоходному налогу, показанными в формах отчетности Группы, за год закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Прибыль до налогообложения	19.503.850	7.825.611
Нормативная ставка налога	30%	30%
Ожидаемый налоговый резерв	5.851.155	2.347.683
Процентные расходы по займам, не относимые на вычеты	3.279.626	2.841.055
Изменение налоговой базы	103.143	142.045
Разница, возникающая по обязательству по ликвидации скважин и восстановлению участка и задолженности перед Правительством	191.782	40.816
Корректировка по текущему подоходному налогу предыдущих лет	243.646	–
Отрицательная курсовая разница	4.395	30.354
Эффект дохода, облагаемого налогом по иной ставке	879	884
Прочие расходы, не относимые на вычеты	192.529	197.052
Расходы по подоходному налогу, показанные в формах отчётности	9.867.155	5.599.889

Сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные посредством применения официально установленной ставки налога, действующей на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой и суммами, указанными в формах отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Актив по отсроченному налогу:		
Производные финансовые инструменты	–	16.509
Кредиторская задолженность и резервы	339.688	286.398
	339.688	302.907
Обязательство по отсроченному налогу:		
Основные средства	(22.106.110)	(15.164.217)
	(22.106.110)	(15.164.217)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(21.766.422)	(14.861.310)

На 31 декабря движение в обязательствах по отсроченному налогу представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Сальдо на 1 января	(14.861.310)	(11.373.129)
Начисление текущего года на прибыль или убыток	(6.717.630)	(3.560.565)
Курсовая разница	(187.482)	72.384
Сальдо на 31 декабря	(21.766.422)	(14.861.310)

20. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

4 марта 2010 года Товарищество по нулевой стоимости заключило договор хеджирования, покрывающий продажи нефти на экспорт в размере 4.000 баррелей в день, на срок с марта по декабрь 2010 года. Сторонами («Источниками хеджирования») по договору хеджирования являются BNP Paribas, Natixis и Raiffeisen Zentralbank Österreich AG. Минимальная цена сырой нефти марки Brent по новому договору хеджирования была зафиксирована на уровне 60 долларов за баррель. Максимальная цена зафиксирована в пределах от 89,25 долларов за баррель до 100 долларов за баррель, при которой все поступления от продаж, получаемые Товариществом, составят свыше 100 долларов за баррель.

19 октября 2010 года, после досрочного погашения кредитной линии от BNP Paribas, все права и обязательства Товарищества по соглашениям хеджирования были переданы по повелению Citibank, N.A. («Citibank»). Контракт был заключен в январе 2011 года.

29 марта 2011 года Товарищество, в соответствии со своей политикой по хеджированию, заключило новый договор хеджирования по нулевой стоимости, покрывающий продажи нефти на экспорт в размере 2.000 баррелей в день, или 556.000 баррелей в целом, на срок до 31 декабря 2011 года. Стороной по договору хеджирования является Citibank. На основе договора хеджирования Товарищество приобрело опцион на продажу 1 барреля нефти за 85 долларов США, который защищает его от любых падений в цене ниже 85 долларов США за баррель. В рамках данного контракта Товарищество также реализовало опцион на покупку 1 барреля нефти за 125 долларов США и приобрело опцион на покупку 1 барреля нефти за 134 доллара США, который позволяет извлечь выгоду из цен на нефть до 125 долларов США за баррель и выше 134 долларов США за баррель.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

20. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Доходы и убытки по договору хеджирования, которые не отвечают требованиям учёта хеджирования, отнесены непосредственно на прибыль или убыток.

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Договор хеджирования по справедливой стоимости на 1 января	(54.833)	14.539
Реализованный убыток от хеджирования	54.502	–
Убыток от хеджирования	–	(69.255)
Курсовая	331	(117)
Договор хеджирования по справедливой стоимости на 31 декабря	–	(54.833)

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Товарищество понесло убытки в сумме 919.936 тысяч тенге по аренде железнодорожных вагонов. Хотя Товарищество арендовало эти вагоны с 30 июня 2010 года для целей перевозки продукции завода по переработке газа, вагоны не были широко использованы до октября 2011 года.

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данных консолидированных форм отчетности сделки со связанными сторонами включают, в основном, сальдо по сделкам и сделки между Товариществом и участниками и/или его дочерними организациями или ассоциированными компаниями.

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Торговая дебиторская задолженность и авансы		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	–	1.474
Итого	–	1.474

Кредиторская задолженность и займы от связанных сторон на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Займы		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.» (Примечание 10)	44.520.000	43.442.023
Торговая кредиторская задолженность		
ТОО «Амершам Ойл»	5.788	–
«Prolag B.V.B.A.»	2.671	–
«Пробел Капитал Менеджмент Б.В.»	28.789	72.668
Итого	37.248	72.668

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, Товарищество осуществило следующие сделки со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Проценты уплаченные		
«Zhaikmunai Netherlands B.V.»	4.395.300	1.576.203
Гонорар за управленческие и консультационные услуги		
ТОО «Амершам Ойл»	199.254	174.757
«Prolag B.V.B.A.»	277.050	280.702
«Пробел Капитал Менеджмент Б.В.»	509.122	423.189

Управленческий гонорар подлежит уплате в соответствии с Соглашениями о технической помощи, подписанными Товариществом, ТОО «Амершам Ойл», «Prolag B.V.B.A.» и «Пробел Капитал Менеджмент Б.В.», и относящимися к оказанию геологических, геофизических, буровых, технических и иных консультационных услуг.

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Годовое вознаграждение основным менеджерам составило 70,911 тысяч тенге за 2011 год (в 2010 году: 36,838 тысяч тенге). Прочий основной управленческий персонал был нанят и оплачивается ТОО «Амершам Ойл» и «Пробел Капитал Менеджмент», и вознаграждение этого персонала образует часть гонорара за управленческие и консультационные услуги, указанные выше.

Все связанные стороны являются компаниями, которые косвенно контролируются Фрэнком Монстрей.

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пеней может в несколько раз превышать суммы подлежащих доплате налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределенностей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2011 года. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2011 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

В 2010 году была проведена комплексная налоговая ревизия по налоговым счетам Товарищества за 2006, 2007 и 2008 года, что привело к возникновению налоговых требований. Руководство считает, что данные требования противоречат условиям Контракта и соответствующим налоговым кодексам. Товарищество обратилось в суд с апелляцией для разрешения данных требований. В консолидированных формах отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, был создан резерв в размере 107,271 тысячи тенге в отношении требований, по которым существует вероятность того, что Товариществу необходимо будет выплатить дополнительные налоги, штрафы и пени.

Решением суда от 7 апреля 2011 года все налоговые требования были полностью отменены. Налоговые органы обжаловали решение суда. Товарищество соответственно продолжало признавать резерв в размере 107,271 тысячи тенге, так как риск потерь существенно не изменился. Согласно единогласному решению кассационного суда Западно-Казахстанской области от 28 июля, 2011 года постановление Суда от 7 апреля, 2011 года было утверждено. В связи с этим Товарищество восстановило резерв на сумму 107,271 тысячи тенге.

Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Товарищество может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Товарищество также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Товарищество может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Товарищества или на движение ее денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(продолжение)

Обязательства инвестиционного характера

На 31 декабря 2011 года у Группы имелись инвестиционные обязательства в сумме 2.653.392 тысячи тенге (в 2010 году: 3.484.241 тысячи тенге), относящиеся, в основном, к деятельности Товарищества по разработке нефтяного месторождения.

Операционная аренда

Товарищество заключило расторгаемый договор аренды на основной административный офис в г. Уральске в октябре 2007 года на срок в 20 лет за 15 тысяч долларов США в месяц.

В марте 2010 года Товарищество заключило договор на аренду 200 железнодорожных вагон-цистерн для перевозки сжиженных углеводородных газов и другого углеводородного сырья на срок 7 лет по цене 6.989 тенге (эквивалент 47 долларов США) в сутки за один вагон.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта (дополненный, в частности, Дополнительным соглашением №9), Товарищество обязано:

- (i) израсходовать 300 тысяч долларов США в год на финансирование социальной инфраструктуры;
- (ii) произвести ремонт и восстановление государственных автомобильных дорог на сумму 12.000 тысяч долларов США;
- (iii) начислять один процент от капитальных затрат, понесенных в течение года, на обучение граждан Казахстана на ежегодной основе;
- (iv) придерживаться графика расходов на образование, который продолжается до 2020 года (включительно).

Внутренние продажи нефти

В соответствии с Дополнением №7 к Контракту, Товарищество обязано продавать на месячной основе как минимум 15% добытой нефти на внутренний рынок, цены на котором значительно ниже, чем экспортные цены.

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают облигации, кредиторскую задолженность перед Правительством Казахстана, торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства. Основная цель данных финансовых обязательств заключается в привлечении финансирования для разработки месторождения нефти и газового конденсата "Чинарэнское" и финансирования её деятельности. Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Основные риски, которые возникают по финансовым инструментам Группы, включают риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности, риск изменения цен на сырьевые товары и кредитный риск. Руководство Группы рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков, которые приведены ниже.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в 2011 и 2010 годах, так как по состоянию на 31 декабря 2011 и 2011 у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Так как значительная часть сделок Группы выражена в тенге, на отчёт Группы о финансовом положении может оказать существенное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Товарищество уменьшает эффект структурного валютного риска с помощью заимствований в долларах США и выражая продажи в долларах США.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

	Изменение в обменном курсе тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2011		
Тыс. тенге	+10,72%	(4.249)
Тыс. тенге	-10,72%	4.249
2010		
Тыс. тенге	+11,56%	(11.493)
Тыс. тенге	-11,56%	11.493

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	3.094.734	11.275.135	156.459.901	–	170.829.770
Торговая кредиторская задолженность	12.074.566	–	–	–	–	12.074.566
Прочие краткосрочные обязательства	142.909	–	–	–	–	142.909
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	38.287	114.713	921.712	–	1.074.712
	12.217.475	3.133.021	11.389.848	157.381.613	–	184.121.957

Год, закончившийся 31 декабря 2010 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	3.024.943	11.177.637	167.747.391	–	181.949.971
Торговая кредиторская задолженность	7.062.081	–	–	–	–	7.062.081
Прочие краткосрочные обязательства	36.260	–	–	–	–	36.260
Задолженность перед Правительством Казахстана	–	38.029	113.940	607.878	2.317.275	3.077.122
	7.098.341	3.062.972	11.291.577	168.355.269	2.317.275	192.125.434

Риск изменения цен на сырьевые товары

Группа подвержена риску колебания цен на сырую нефть, которая на международных рынках оценивается в долларах США. Группа готовит годовой бюджет и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Кроме договоров хеджирования, описанных в Примечании 20, Группа не хеджирует риск изменения цен на сырую нефть.

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном состоят из дебиторской задолженности и денежных средств в банках. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива. Группа оценивает максимальную подверженность риску как сумму торговой дебиторской задолженности и авансов выданных.

Группа размещает свою наличность в тенге в Сбербанке, который имеет кредитный рейтинг Baa1 (стабильный), присвоенный рейтинговым агентством Moody's, а также размещает наличность в долларах США в банке ING Бельгия, который имеет кредитный рейтинг Aa3 (негативный) и BNP Paribas, который имеет кредитный рейтинг Aa3 (негативный), присвоенный кредитным агентством Moody's на 31 декабря 2011 года. Группа не выдает гарантии по обязательствам прочих сторон.

Группа реализует свои товары и производит предоплаты только признанным, кредитоспособным третьим сторонам. Кроме того, Группа на постоянной основе осуществляет контроль над сальдо дебиторской задолженности, в результате чего риск возникновения у Группы безнадежной дебиторской задолженности, а также невозмещаемых авансовых платежей является незначительным, следовательно, риск неплаты является низким.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большей части финансовых инструментов Группы не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента.

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

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (некорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам; Финансовые инструменты Группы, оцениваемые на основании цен на активных рынках (без каких-либо корректировок), включают производные финансовые инструменты

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке. У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцененные с использованием Уровня 2 иерархии.

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке. У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцененные с использованием Уровня 3 иерархии.

Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, не отличается значительно от их справедливой стоимости на 31 декабря 2011 и 2010 годов.