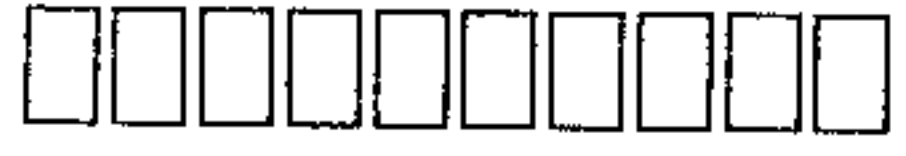




**АО «Национальная Компания
«КазМунайГаз»**

Консолидированная финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2007 года
с отчетом независимых аудиторов



Стр.

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный бухгалтерский баланс -----	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках-----	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств-----	4-5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале -----	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности -----	7-64

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «НК «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее по тексту - «Группа»), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2007 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

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

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



Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2007 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Гульмира Турмагамбетова
Партнер по аудиту



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000374 от 21 февраля 1998 года.

Евгений Жемалетдинов
Генеральный Директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

30 апреля 2008 года

□□□□□□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□□□□□ □□□□□□

В тысячах тенге

На 31 декабря

	Прим.	2007	2006
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	1.867.877.942	1.378.291.110
Нематериальные активы	8	248.848.374	17.862.671
Долгосрочные банковские вклады	9	35.355.498	26.018.743
Инвестиции в ассоциированные компании	10	149.967.660	163.631.555
Активы по отсроченному подоходному налогу	30	5.532.336	2.437.596
Предоплата по роялти и НДС к возмещению	11	11.411.167	17.060.098
Авансы за долгосрочные активы	12	8.786.883	34.641.556
Вексель к получению от совместного предприятия	19	9.239.114	—
Прочие долгосрочные активы		5.026.150	4.986.147
		2.342.045.124	1.644.929.476
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	113.397.166	55.022.974
НДС к возмещению		46.598.909	41.015.707
Предоплата по подоходному налогу	30	11.346.708	18.794.422
Торговая дебиторская задолженность	14	223.426.779	94.587.614
Краткосрочные финансовые активы	15	451.058.616	259.490.156
Прочие текущие активы	14	79.167.770	31.398.477
Денежные средства и их эквиваленты	16	386.878.700	229.984.330
		1.311.874.648	730.293.680
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	20.832.902	5.430.130
		1.332.707.550	735.723.810
ИТОГО АКТИВОВ		3.674.752.674	2.380.653.286

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		На 31 декабря	
	Прим.	2007	2006
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	158.049.442	158.049.442
Дополнительный оплаченный капитал		13.017.827	9.572.244
Прочий капитал	17	1.465.300	92.249
Резерв от пересчета валюты отчетности	17	(30.756.757)	(10.881.029)
Нераспределенная прибыль		1.205.546.165	922.982.924
Относящийся к акционеру материнской компании		1.347.321.977	1.079.815.830
Доля меньшинства	17	297.313.189	222.299.751
Итого капитала		1.644.635.166	1.302.115.581
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	520.007.729	542.094.600
К уплате участнику совместного предприятия	19	96.083.536	-
Резервы	20	65.256.171	67.835.382
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	30	202.139.776	94.987.316
Прочие долгосрочные обязательства		20.745.963	7.162.737
		904.233.175	712.080.035
Текущие обязательства			
Займы	18	701.987.397	169.845.454
Резервы	20	30.719.012	25.867.709
Подоходный налог к уплате	30	73.536.643	30.958.500
Торговая кредиторская задолженность	21	155.335.884	78.351.604
Прочие налоги к уплате	22	49.249.423	13.811.029
К уплате участнику совместного предприятия	19	13.043.435	-
Обязательство по опциону пут	5	34.387.421	-
Производные финансовые инструменты		1.337.564	-
Прочие текущие обязательства	21	55.906.259	47.623.374
		1.115.503.038	366.457.670
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	6	10.381.295	-
Итого обязательств		2.030.117.508	1.078.537.705
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		3.674.752.674	2.380.653.286

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Ситболди Ж.С.

Валентинова Н.С.

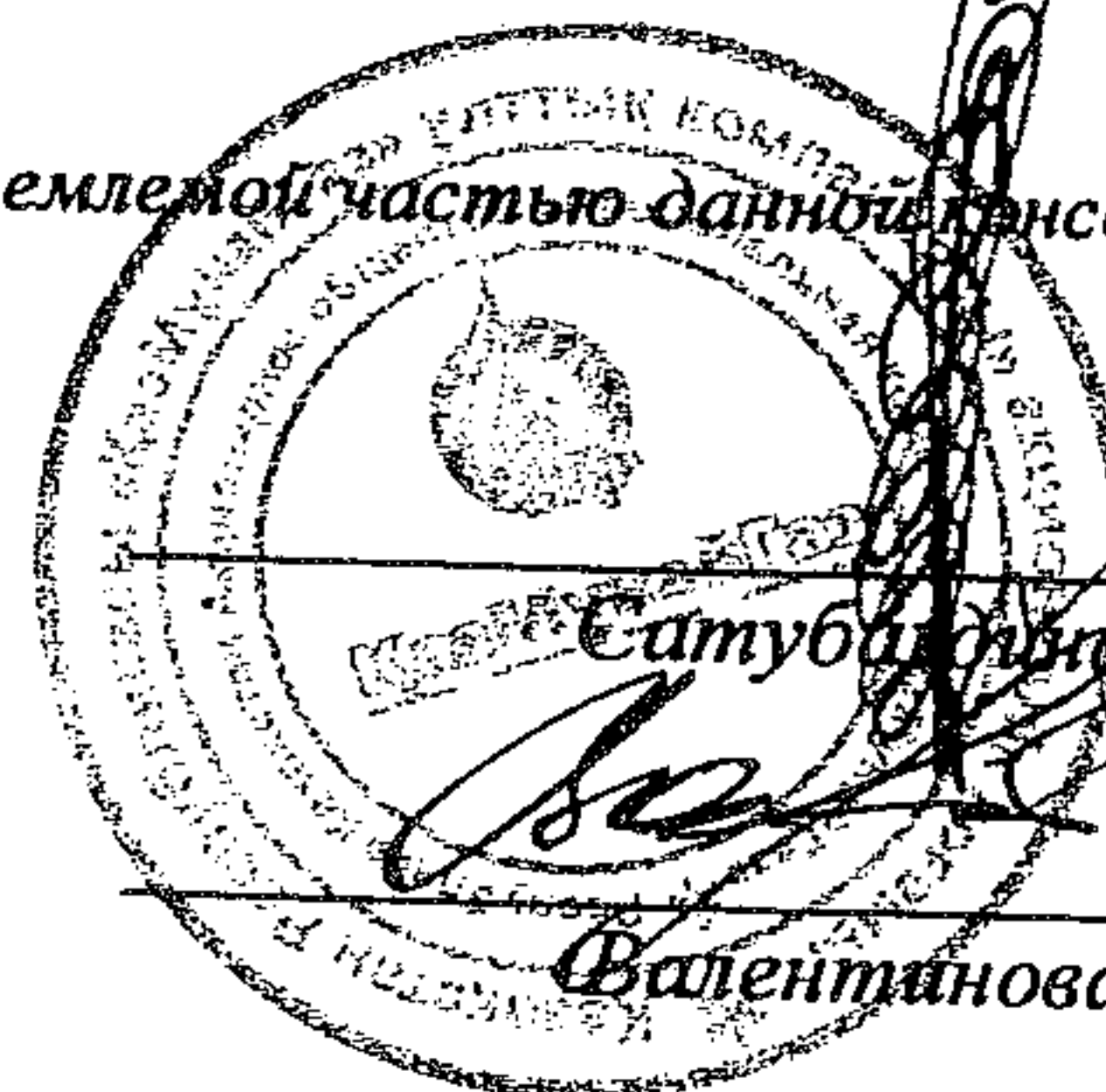
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2007	2006
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	23	1.414.326.062	1.139.400.658
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	(643.343.366)	(520.034.686)
Валовая прибыль		770.982.696	619.365.972
Общие и административные расходы	25	(95.595.880)	(79.969.696)
Расходы по транспортировке и реализации	26	(89.015.705)	(79.501.316)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		7.427.645	(4.372.147)
Финансовый доход	27	42.894.273	19.378.902
Финансовые затраты	28	(65.031.416)	(48.441.582)
Убыток по неэффективной части инструментов хеджирования		—	(4.503.620)
Доля в доходах ассоциированных компаний	29	58.949.348	15.638.943
Обесценение гудвилла		—	(1.702.859)
Списание разведочно-эксплуатационных сухих скважин	7	(415.057)	(4.740.577)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(2.840.448)	(2.489.154)
Доход / (убыток) от выбытия дочерних организаций		8.332.582	(1.402.618)
Прочие операционный доход		9.925.918	1.155.949
Прочий операционный убыток		(8.924.823)	(2.238.697)
Прибыль до учета подоходного налога		636.689.133	426.177.500
Расходы по подоходному налогу	30	(273.737.319)	(176.810.498)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		362.951.814	249.367.002
Прекращённая деятельность			
Убыток после учёта корпоративного подоходного налога за год от прекращённой деятельности	6	(3.545.423)	(7.950.241)
Чистая прибыль за год		359.406.391	241.416.761
Приходящаяся на:			
Акционера Компании		292.093.312	214.882.587
Долю меньшинства		67.313.079	26.534.174
		359.406.391	241.416.761

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данных консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2007	2006
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности		636.689.133	426.177.500
Убыток до учета корпоративного подоходного налога от прекращенной деятельности		(3.428.238)	(7.944.475)
Доход до учета подоходного налога		633.260.895	418.233.025
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	24,25,26	102.391.418	73.700.889
Долю доходов в ассоциированных компаниях	29	(58.949.348)	(15.638.943)
Финансовые затраты	28	65.031.416	48.441.582
Финансовый доход	27	(42.894.273)	(19.378.902)
Сторнирование обесценения основных средств	7	(7.823.045)	(38.859)
Обесценение гудвилла	8	–	1.702.859
Списание разведочно-эксплуатационных сухих скважин	7	415.057	4.740.577
Резервы	20	5.436.747	2.780.027
Убыток по неэффективной части инструментов хеджирования		–	4.503.620
Убыток от выбытия основных средств		2.840.448	2.489.154
(Доход) / убыток от выбытия дочерних организаций		(8.332.582)	1.402.618
Резервы по товарно-материальным запасам		3.930.305	–
Резервы по сомнительной задолженности	25	4.486.721	3.472.427
(Положительную) / отрицательную курсовую разницу		(7.427.645)	4.372.147
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		692.366.114	530.782.221
(Увеличение) / уменьшение в товарно-материальных запасах		(16.744.007)	3.448.523
Уменьшение в предоплате по роялти и НДС к возмещению		65.729	9.872.854
Увеличение в торговой дебиторской задолженности		(55.373.808)	(43.060.234)
(Увеличение) / уменьшение в прочих текущих активах		(25.766.266)	5.491.590
Увеличение / (уменьшение) в прочих налогах к уплате		29.529.056	(10.870.687)
Увеличение / (уменьшение) в торговой кредиторской задолженности		13.863.741	(14.911.211)
Уменьшение в прочих текущих обязательствах		(42.493.522)	(888.693)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		595.447.037	479.864.363
Уплаченный подоходный налог		(216.331.699)	(207.493.390)
Проценты полученные		42.894.273	17.046.028
Проценты уплаченные		(62.771.411)	(26.381.798)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		359.238.200	263.035.203
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Размещение вкладов в банках, нетто		(211.063.064)	(158.359.267)
Приобретение ассоциированных компаний	10	–	(169.350.745)
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	5	(187.617.386)	(21.432.244)
Приобретение совместных предприятий, за вычетом полученных денежных средств	5	(32.565.266)	(91.890.006)
Денежные средства дочерних организаций, которые находятся в процессе выбытия		(1.699.482)	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(279.538.063)	(321.411.703)
Выплаты, полученные от ассоциированных компаний		72.613.243	22.531.653
Поступления денежных средств от продажи инвестиций		18.642.133	1.187.000
Поступления денежных средств от продажи основных средств		31.518.168	50.387.962
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(589.709.717)	(688.337.350)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2007	2006
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		723.884.524	568.653.588
Погашение займов		(305.532.121)	(170.535.011)
Поступления по выпущенным акциям		–	153.637.319
Внос в дополнительный оплаченный капитал		3.036.366	967.945
Дивиденды выплаченные		(24.924.654)	(8.430.887)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		396.464.115	544.292.954
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(9.098.228)	(2.557.440)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		156.894.370	116.433.367
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	229.984.330	113.550.963
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	386.878.700	229.984.330

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Сатубалдина
Валентинова Н.С.

Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.

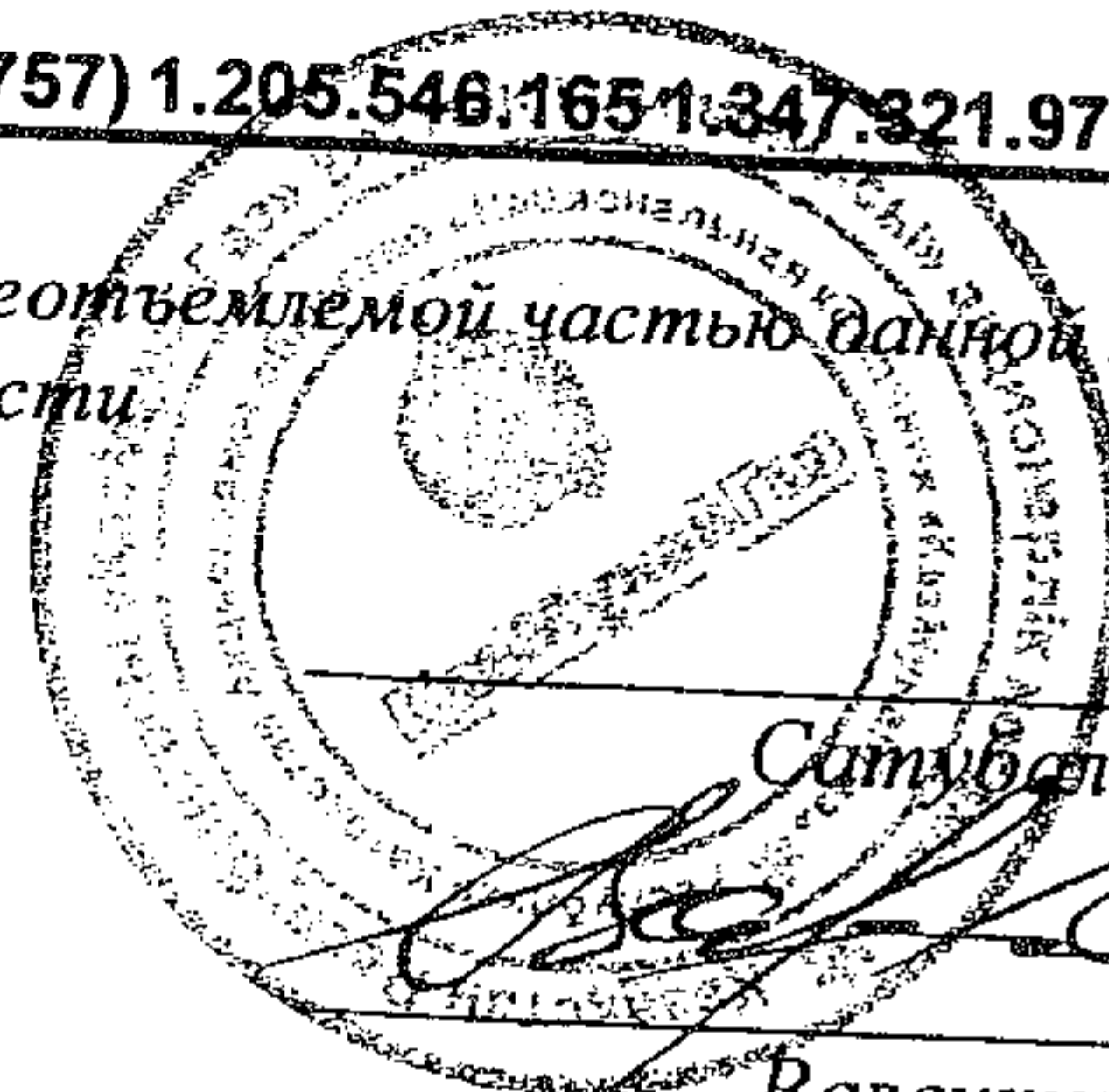
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Относящийся к акционеру Компании						Доля меньшинства	Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчета валюты отчетности	Нераспределенная прибыль	Итого		
Прим.	17	17	17	17			17	
На 31 декабря 2005 года	158.049.442	8.604.299	—	(7.647.526)	634.688.665	793.694.880	19.639.159	813.334.039
Пересчет иностранных валют	—	—	—	(3.233.503)	—	(3.233.503)	—	(3.233.503)
Доход по эффективной части инструментов хеджирования	—	—	—	—	—	2.436.815	—	2.436.815
Общая сумма доходов и расходов за год, отраженная непосредственно в составе капитала	—	—	—	(3.233.503)	2.436.815	(796.688)	—	(796.688)
Чистый доход за год	—	—	—	—	214.882.587	214.882.587	26.534.174	241.416.761
Общая сумма доходов и расходов за год	—	—	—	(3.233.503)	217.319.402	214.085.899	26.534.174	240.620.073
Дивиденды	—	—	—	—	(6.500.000)	(6.500.000)	(1.930.887)	(8.430.887)
Взносы в уставный капитал	—	967.945	—	—	—	967.945	—	967.945
Признание выплат на основе долевых инструментов	—	—	92.249	—	—	92.249	—	92.249
Прочие выплаты	—	—	—	—	(250.462)	(250.462)	—	(250.462)
Изменения в доле владения дочерних организаций	—	—	—	—	77.725.319	77.725.319	178.057.305	255.782.624
На 31 декабря 2006 года	158.049.442	9.572.244	92.249	(10.881.029)	922.982.924	1.079.815.830	222.299.751	1.302.115.581
Пересчет иностранных валют	—	—	—	(20.605.582)	—	(20.605.582)	(126.551)	(20.732.133)
Чистый нереализованный убыток по инвестициям, имеющимся в наличии для продажи	—	—	(435.886)	—	—	(435.886)	—	(435.886)
Корректировка пересчета, относящаяся к изменению функциональной валюты совместного предприятия	—	—	—	729.854	(729.854)	—	—	—
Общая сумма доходов и расходов за год, отраженная непосредственно в составе капитала	—	—	(435.886)	(19.875.728)	(729.854)	(21.041.468)	(126.551)	(21.168.019)
Чистый доход за год	—	—	—	—	292.093.312	292.093.312	67.313.079	359.406.391
Общая сумма доходов и расходов за год	—	—	(435.886)	(19.875.728)	291.363.458	271.051.844	67.186.528	338.238.372
Дивиденды	—	—	—	—	(8.766.059)	(8.766.059)	(16.158.595)	(24.924.654)
Признание выплат на основе долевых инструментов	—	—	1.808.937	—	—	1.808.937	—	1.808.937
Взносы в уставный капитал	—	3.445.583	—	—	—	3.445.583	—	3.445.583
Доля меньшинства в приобретенных дочерних организациях и совместных предприятиях (Прим. 5)	—	—	—	—	—	—	24.043.531	24.043.531
Изменения в доле владения дочерних организаций	—	—	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2007 года	158.049.442	13.017.827	1.465.300	(30.756.757)	1.205.546.165	1.347.921.977	297.313.189	1.644.635.166

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 64 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Управляющий директор по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Ситибалин К.С.
Валентинова Н.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2007 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания» или «КазМунайГаз») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство»), созданным 27 февраля 2002 года как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и Постановления Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» (далее по тексту – НК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства НК «Казахойл» и ТНГ, включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в КазМунайГаз. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная, с 8 июня 2006 года единственным акционером Компании является АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее по тексту «Самрук»). Правительство является единственным акционером АО «Самрук».

Компания имеет доли участия в 27 компаниях (в 2006 году: в 30 компаниях) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай Батыра, 22.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в государственной политике в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Управляющим Директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 30 апреля 2008 года.

Политические и экономические условия

Хотя и наблюдаются улучшения экономической ситуации в Казахстане, такие как увеличение валового внутреннего продукта, Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку юридической, налоговой и нормативной базы в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок, а также от эффективности экономических, финансовых и кредитно-денежных мер, предпринимаемых Правительством.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных критичных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге.

Операции и сальдо счетов

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

Дочерние организации и совместные предприятия

Доходы, убытки и финансовая позиция всех дочерних предприятий Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам закрытия на даты таких бухгалтерских балансов;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в капитале.

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2007 года составлял 120,30 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2007 года (в 2006 году: 127 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 30 апреля 2008 года составлял 120,39 тенге за 1 доллар США.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Новые стандарты МСФО и интерпретации КИМСФО

Следующие новые стандарты, дополнения к стандартам и интерпретации являются обязательными для финансового года, закончившегося 31 декабря 2007 года:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСБУ 1 Поправки – «Представление финансовой отчетности»;
- Интерпретация 8 «Сфера применения МСФО 2»;
- Интерпретация 9 «Повторная оценка встроенных производных финансовых инструментов»; и
- Интерпретация 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты МСФО и интерпретации КИМСФО (продолжение)

В течение года Группа приняла новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Тем не менее, в результате их принятия была раскрыта дополнительная информация.

Группа также заблаговременно приняла новый МСФО 8 «Операционные сегменты», что привело к модификации раскрытия по сегментной отчетности (Примечание 37). Принятие данного стандарта не оказало влияния на финансовые показатели и финансовое состояние Группы.

Группа также заблаговременно приняла пересмотренный МСБУ 23 «Затраты по займам», что привело к капитализации затрат по займам при строительстве новых активов в 2007 году. Принятие данного стандарта оказало влияние на финансовые показатели и финансовое положение Группы (Примечание 7).

МСФО и Интерпретация КИМСФО, ещё не вступившие в силу

Группа не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Интерпретация 11 «МСФО 2 – Операции с акциями группы и казначейскими акциями»;
- Интерпретация 12 «Сервисные концессионные соглашения»;
- Интерпретация 13 «Программы поддержания лояльности клиентов»;
- Интерпретация 14 «МСБУ 19 – Ограничения на фиксированный пенсионный актив, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь»;
- МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов – Условия наделения долевыми правами и аннулирование»;
- МСФО 3 (пересмотренный) «Объединения предприятий»;
- МСБУ 27 (пересмотренный) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;
- МСБУ 1 (пересмотренный и дополненный) «Представление финансовой отчетности»; и
- МСБУ 32 Поправка «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации».

Группа предполагает, что принятие стандартов и интерпретаций, перечисленных выше, не окажет значительного влияния на доходы, убытки и финансовое положение Группы в период первоначального принятия.

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних организаций и совместно контролируемых предприятий (Примечание 35).

Дочерние организации

Дочерние организации, это все предприятия, в отношении которых у Группы есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, это подразумевает владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или может конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Группы над другим предприятием. Дочерние организации консолидируются, с даты перехода к Группе контроля над ними. Консолидация прекращается с даты потери контроля над такими предприятиями.

Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы или убытки по операциям между компаниями исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Консолидация (продолжение)

Доля в совместных предприятиях

Доля Группы в совместно контролируемых предприятиях учитывается по методу пропорциональной консолидации, что включает построчное признание пропорциональной доли в активах, обязательствах, доходах и расходах совместного предприятия с аналогичными статьями в консолидированной финансовой отчетности. Совместное предприятие консолидируется пропорционально до наступления даты, когда Группа теряет право совместного контроля над данным совместным предприятием.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными компаниями являются все организации, на которые Группа имеет значительное влияние, но не осуществляет над ними контроль, как правило, это подразумевает владение от 20% до 50% от числа акций, имеющих право голоса. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по себестоимости. Инвестиции Группы в ассоциированные компании включают в себя гудвилл, определенный при приобретении, за вычетом любых накопленных убытков от его обесценения.

Доля Группы в доходах и убытках своих ассоциированных компаний, возникших после приобретения, отражается в отчете о прибылях и убытках, а доля в изменениях резерва, произошедших после приобретения, отражено на счете по учету резервов. Накопленные изменения в капитале, произошедшие после приобретения корректируют балансовую стоимость инвестиции. Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании сравнивается или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, включая всю прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она начисляла обязательства или проводила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованные доходы по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключаются в части, соответствующей доле Группы в ее ассоциированных компаниях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива. При необходимости в учетную политику ассоциированных компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой принятой Группой.

Объединение предприятий

Объединение предприятий и приобретение долей в совместных предприятиях учитывается по методу приобретения.

Гудвилл первоначально оценивается по себестоимости, которая является превышением стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения.

После первоначального признания, Группа оценивает гудвилл, приобретенный при объединении предприятий, по стоимости за минусом любых накопленных убытков по обесценению. Для целей тестирования на предмет обесценения, гудвилл, приобретенный в результате объединения компаний, с момента приобретения, распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки, которые, как ожидается, получают экономические выгоды, независимо от того относятся ли другие активы и обязательства приобретенной компании к этим единицам.

Изменение доли в имеющихся дочерних организациях

Разница между балансовой стоимостью приобретаемой доли в чистых активах дочернего предприятия и стоимостью приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределенной прибыли.

Выбытие доли меньшинства учитывается с использованием «метода предприятий», согласно которому Группа признает такие выбытия как сделки с акционерами, при этом доходы или убытки не признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, также не осуществляются корректировки гудвилла.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Консолидация (продолжение)

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (обычно – Правительство), учитываются с использованием метода объединения интересов.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, а также уплаченное вознаграждение, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительную отчетность, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа

Затраты по приобретению лицензий и имущества

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

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершенное строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства

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

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

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

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

Активы НПЗ	4-12 лет
Трубопроводы.....	10-25 лет
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	5-20 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочее	4-20 лет

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

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания объекта основных средств, включая добывающие скважины, которые прекратили добычу коммерческих объемов углеводородов и предназначены для ликвидации, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в консолидированный отчет о прибылях и убытках за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы амортизируются на прямолинейной основе за период расчетного оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Гудвилл

Превышение стоимости приобретения над долей Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения, учитывается как гудвилл и представляется в консолидированном бухгалтерском балансе как актив.

После первоначального признания, Группа оценивает гудвилл, приобретенный при объединении предприятий, по стоимости за минусом любых накопленных убытков по обесценению.

Если доля Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств превышает стоимость объединения компаний, Группа (а) пересматривает идентификацию и оценку идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании и оценку стоимости объединения; и (б) немедленно отражает в прибылях или убытках любое превышение после такой переоценки.

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 активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку 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 подлежит обесценению и создается резерв на снижение актива до стоимости возмещения. 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, относительно того имеются ли какие-либо показатели того, что резервы по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный резерв по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего резерва по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан резерв по обесценению. Такое сторнирование признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

Также применяются следующие критерии при оценке конкретных активов:

Гудвилл

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков обесценения гудвилла. Гудвилл тестируется на наличие признаков обесценения ежегодно и тогда, когда обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется посредством оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Если возмещаемая сумма единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл, меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения не может быть восстановлен в будущих периодах. Группа ежегодно тестирует гудвилл на наличие обесценения по состоянию на 31 декабря.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Ассоциированные компании

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признать дополнительный убыток от обесценения инвестиций Группы в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании. Если инвестиции обесценены, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между справедливой стоимостью ассоциированной компании и стоимостью приобретения. Эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках.

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

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

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

- (а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- (б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в отчетах о прибылях и убытках; и
- (в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Финансовые активы

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

Группа определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании и, если это разрешено и приемлемо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого финансового года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения тогда, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания или обесценении инвестиций, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а также через процесс амортизации.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а также через процесс амортизации.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы – это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из предыдущих категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованная прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале до прекращения признания или обесценения инвестиции, и в этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее отраженные в составе капитала, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость

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

Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт имеют нулевую ставку.

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Займы и привлеченные средства

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

Конвертируемые долговые инструменты, приобретенные при объединении предприятий

Компонент конвертируемого долгового инструмента, приобретенный при объединении предприятий, который имеет характеристики обязательства, признаётся в бухгалтерском балансе как обязательство, за вычетом затрат по сделке. Справедливая стоимость компонента обязательства определяется по рыночной ставке, применяемой для аналогичных неконвертируемых обязательств; и эта сумма классифицируется как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости до погашения при конвертации или выкупе.

Опционы пут, возникающие при объединении предприятий

Если при объединении предприятий Группа становится стороной опциона пут по оставшейся доле меньшинства в приобретенном предприятии, Группа оценивает, дает ли участие в таком опционе доступ к выгодам и рискам, связанным с правом собственности на такую долю меньшинства.

Когда установлено, что опцион пут по оставшимся акциям дает доступ к выгодам и рискам долевого владения, объединение предприятий учитывается на основании того, что акции, обусловленные опционом пут, были приобретены. Справедливая стоимость обязательства для миноритарных акционеров по опциону пут, признается как часть стоимости объединения предприятий. Любая разница между такой стоимостью и долей в чистых активах, которая в ином случае рассматривалась бы как относящаяся к доле меньшинства, отражается в составе гудвилла. Любые дивиденды, впоследствии объявленные и выплаченные таким миноритарным акционерам, до исполнения опциона, напрямую отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Впоследствии, финансовое обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСБУ 39. Изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, а также любые финансовые выплаты напрямую учитываются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство прекращает признаваться в бухгалтерском балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является бесспорным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования, увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Выплаты работникам

Пенсионный план

Выплаты по пенсионной программе с заранее определенными пенсионными взносами относятся на расходы по мере выплаты. Выплаты по государственной системе пенсионного обеспечения, рассматриваются как пенсионные планы с установленными взносами, когда обязательства Группы по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определенными пенсионными взносами.

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг, таких, как услуги по транспортировке, признаются в момент оказания услуг.

Агентское вознаграждение от выплаты роялти в натуральной форме

Группа выступает в качестве агента Правительства Казахстана, которое представлено Министерством энергетики и минеральных ресурсов («МЭМР»), в продаже сырой нефти, полученной МЭМР от нефтедобывающих компаний в качестве их оплаты роялти в соответствии с их соглашениями о разделе прибыли (СРП) и соглашениями о недропользовании. Агентское вознаграждение Группы определяется как разница между ценой продажи сырой нефти, полученной по такому соглашению, и стоимостью такой нефти, как она определена в соглашении о недропользовании соответствующего СРП, заключенного МЭМР и нефтедобывающими компаниями. Агентское вознаграждение признается как доход тогда, когда осуществляется продажа сырой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Производные финансовые инструменты и хеджирование

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как форвардные контракты и свопы по сырой нефти, для хеджирования своих рисков, связанных с колебаниями цен на сырьевые товары. Такие производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости. Группа использует данные финансовые инструменты только для целей хеджирования, и они не используются для торговых или других спекулятивных целей.

У Группы нет производных финансовых инструментов, квалифицированных как эффективные хеджи денежных потоков. Все доходы или убытки, возникающие в результате изменения в справедливой стоимости существующих производных финансовых инструментов, относятся напрямую к чистому доходу или убытку за период.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

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

Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по указанным ставкам от суммы прибыли после налогообложения, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов в соответствии с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определенные значения.

Внутренняя норма прибыли рассчитывается на основе денежных потоков по каждому контракту на недропользование и корректируется на национальный уровень инфляции. Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога, так и для налога на сверхприбыль. Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенных к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате по контракту.

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

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отсроченный подходный налог признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, совместно-контролируемые предприятия и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения предприятий, отражаются в составе собственного капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Доля меньшинства

Доли меньшинства представляют собой доли участия в дочерних компаниях, не принадлежащие Группе. Доли меньшинства на отчетную дату представляют собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, а также долю миноритарных акционеров в изменениях капитала, произошедших с момента объединения компаний. Доли меньшинства представлены в составе капитала. Убытки, относимые на долю меньшинства, не превышают долю меньшинства в капитале дочерних предприятий, за исключением случаев, когда миноритарные акционеры связаны обязательством по финансированию убытков. Все подобные убытки распределяются на Группу.

Платежи на основе долевых инструментов

Работники Группы получают вознаграждение в форме выплат, основанных на операциях по долевым инструментам. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают («сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется при помощи соответствующей модели оценки, которая описывается более подробно в Примечании 17.

Расходы по операциям по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в резервах по прочему капиталу в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибылях и убытках за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается.

Если условия вознаграждения, выплачиваемого долевыми инструментами, изменены, расход признается, как минимум, в том размере, как если бы условия не были изменены. Кроме того, признается дополнительный расход по изменению, которое увеличивает общую справедливую стоимость вознаграждения долевыми инструментами, либо которое иным образом выгодно для работника, согласно оценке, произведенной на дату такого изменения.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные, признаются немедленно. Однако если аннулированное вознаграждение замещается новым, и новое вознаграждение рассматривается как замещение аннулированного вознаграждения на дату его предоставления, аннулированное и новое вознаграждение учитываются так, как если бы произошло изменение первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем абзаце.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Дивиденды

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

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. 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. Доказанные запасы Группы практически всецело состоят из доказанных разработанных запасов. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные запасы используются для расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение лицензионных периодов Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определенных контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, обязательства Группы относятся к постепенному закрытию всех продуктивных скважин и деятельности по окончательному закрытию, такая как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлен по усмотрению Группы, допускается, что расчетным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отраженное обязательство, может, значительно возрасти, вследствие дополнительных расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объем обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никаких обязательств не было признано в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределенностью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретация 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 12,7% и 9,4% резерва на 31 декабря 2007 и 2006 годов соответственно относится к затратам по окончательному закрытию. Неопределенности, относящиеся к затратам на окончательное закрытие уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по бухгалтерскому балансу, на 31 декабря 2007 года составляли 5,0% и 7,9% соответственно (в 2006 году: 5,0% и 7,9%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в Примечании 20.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. В соответствии с Меморандумом о взаимопонимании, подписанным АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз», дочерним предприятием КМГ, с Министерством по охране окружающей среды в июле 2005 года, Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти, относящейся к началу добычи. На дату выпуска данной финансовой отчетности объем, и сроки плана по рекультивации не были согласованы с Правительством. Соответственно, обязательство не было дисконтировано. Так как первоначальные сроки обязательства еще не установлены и руководство обоснованно ожидает выполнить план по рекультивации в течение периода до десяти лет, Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, которые должны быть понесены в 2008 году. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 36. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 20.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2007 года составляла 5.532.336 тысяч тенге (в 2006 году: 2.437.596 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 30.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрытый в Примечании 20, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в отношении экспортной реализации сырой нефти. Остальные неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в Примечании 36.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость активов и обязательств, полученных при объединении предприятий

Группа обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению предприятий по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки других допущений. В 2007 году Группа приобрела доли в некоторых компаниях (Примечание 5) и на 31 декабря 2007 года Группа не завершила оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств некоторых приобретенных компаний, и, следовательно, учла эти приобретения по их предварительной сумме. Завершение определения справедливой стоимости в 2008 году может привести к существенным корректировкам в учетных суммах идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. Более подробная информация приведена в Примечании 5.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

У Группы имеются определенные активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 6). В 2007 году руководство утвердило план по реализации этих активов и у него имеется действующая программа по определению покупателя. Группа считает, что реализация будет завершена к концу 2008 года посредством проведения тендеров.

Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора

Группа заключила договор аренды на сеть магистральных газопроводов («Договор»), она также арендует офисное помещение и автомобили. Группа определила, что арендодатель сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на магистральную газораспределительную сеть, офисное помещение и автомобили, и поэтому учитывает их как операционную аренду.

Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Вышеупомянутый Договор является концессионным соглашением, которое было выведено из сферы рассмотрения КИМСФО 12 «Соглашения сервисных концессий» (так как cedent не контролирует цену, по которой Группа заключает договора с основными покупателями). Последующие дополнения или усовершенствования по данным активам, находящимся в управлении по Договору, капитализируются и амортизируются в течение оцененного срока оставшейся службы вне зависимости от периода действия Договора, так как Правительство обязано приобрести эти активы по остаточной стоимости в случае, если Договор не продлен.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРИОБРЕТЕНИЕ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение «Нафтранс Капитал Партнерс Лимитед» («НКПЛ»)

7 января 2007 года Группа приобрела 50% долю в НКПЛ (совместное предприятие). НКПЛ является холдинговой компанией, которая имеет инвестиции в размере 61,8% акций компании «Батуми Терминал Лимитед», которая управляет нефтеналивным терминалом в городе Батуми, Грузия. Доля была приобретена за 64 миллиона долларов США. Приобретение было учтено с использованием метода покупки.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, относящихся к 50% доле, приобретенной в НКПЛ и историческая балансовая стоимость по МСФО, на дату приобретения представлены следующим образом (в тысячах тенге):

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	Балансовая стоимость
Основные средства	9.965.559	9.547.724
Денежные средства и их эквиваленты	1.181.653	1.181.653
Торговая дебиторская задолженность	176.081	176.081
Товарно-материальные запасы	148.728	148.728
Выплаченные авансы и прочие текущие активы	347.819	347.819
Прочие долгосрочные активы	104.033	104.033
Итого активов	11.923.873	11.506.038
Торговая кредиторская задолженность	874.183	874.183
Авансы полученные	155.896	155.896
Налоги к уплате	332.131	332.131
Прочие текущие обязательства	107.033	107.033
Займы	1.953.256	1.953.256
Итого обязательств	3.422.499	3.422.499
Чистые активы	8.501.374	
Минус: доля меньшинства в дочерних организациях НКПЛ	(3.269.592)	
Приобретенная доля в чистых активах	5.231.782	
Гудвилл, возникающий при приобретении	2.781.018	
Общая стоимость приобретения	8.012.800	

Общая стоимость приобретения включает денежный платеж в 64 миллиона долларов США (эквивалент 8.012.800 тысяч тенге).

Отток денежных средств при приобретении (в тысячах тенге):

<i>В тысячах тенге</i>	
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	1.181.653
Средства уплаченные	(8.012.800)
Чистый отток денежных средств	(6.831.147)

С даты приобретения, выручка и чистый доход НКПЛ, относящиеся к Группе в сумме 5.628.774 тысячи тенге и 998.368 тысяч тенге соответственно, были включены в выручку и чистый доход Группы за год.

Гудвилл, признанный при приобретении НКПЛ, относится к ожидаемой совместной деятельности и прочим выгодам от объединения активов и деятельности НКПЛ с активами и деятельностью Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРИОБРЕТЕНИЕ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ (продолжение)

Приобретение «Валсера Холдинг Б.В.»

6 июля 2007 года Группа приобрела 50% долю в «Валсера Холдинг Б.В.» («Валсера», совместное предприятие). Валсера владеет 99,43% уставного капитала ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс». ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» является нефтеперерабатывающим заводом, расположенным в Казахстане. Валсера является предприятием, совместно контролируемым Группой и компанией «Первинаж Холдинг Б.В.», которая в конечном итоге контролируется «Китайской Национальной Нефтегазовой Корпорацией».

Приобретение Валсера было учтено по методу покупки. На 31 декабря 2007 года Группа не смогла завершить оценку справедливой стоимости своей доли в приобретенных идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах. Приобретение было учтено с использованием предварительной справедливой стоимости на дату приобретения.

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, относящихся к 50% доле, приобретенной в Валсера и историческая балансовая стоимость по МСФО, на дату приобретения представлены следующим образом (в тысячах тенге):

<i>В тысячах тенге</i>	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении	Балансовая стоимость
Основные средства	7.775.554	7.775.554
Инвестиционное имущество	418.778	418.778
Денежные средства и их эквиваленты	418.366	418.366
Торговая дебиторская задолженность	74.405	74.405
Товарно-материальные запасы	1.149.888	1.149.888
Прочие текущие активы	1.170.289	1.170.289
Прочие долгосрочные активы	45.825	45.825
Итого активов	11.053.105	11.053.105
Торговая кредиторская задолженность	1.778.847	1.778.847
Налоги к уплате	20.112	20.112
Прочие текущие обязательства	12.594	12.594
Займы	164.752	164.752
Обязательства по отсроченному налогу	671.367	671.367
Резервы	68.800	68.800
Прочие долгосрочные обязательства	560.555	560.555
Итого обязательств	3.277.027	3.277.027
Чистые активы	7.776.078	
Минус: доля меньшинства в дочерних организациях Валсера	(71.299)	
Приобретенная доля в чистых активах	7.704.779	
Предварительная стоимость гудвилла, возникающего при приобретении	17.728.853	
Общая стоимость приобретения	25.433.632	

Общая стоимость приобретения включает денежный платеж в 25.433.632 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ И ПРИОБРЕТЕНИЕ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ (продолжение)

Приобретение «Валсера Холдинг Б.В.» (продолжение)

Отток денежных средств при приобретении (в тысячах тенге):

<i>В тысячах тенге</i>	
Чистые денежные средства, приобретенные с совместным предприятием	418.366
Средства уплаченные	(25.433.632)
Чистый отток денежных средств	(25.015.266)

С даты приобретения чистый убыток Валсера, относящийся к Группе в сумме 339.619 тысяч тенге был включен в чистый доход Группы за год. Если бы объединение имело место в начале года, выручка Группы составила бы 1.414.912.751 тысячу тенге. Доля Валсера в годовом чистом доходе Группы было бы незначительным.

Гудвилл, признанный при приобретении Валсера, относится к ожидаемой совместной деятельности и прочим выгодам от объединения активов НПЗ и деятельности Валсера с активами и деятельностью Группы.

Приобретение «Ромпетрол Групп Н.В.»

28 ноября 2007 года Группа приобрела 75% долю участия в «Ромпетрол Групп Н.В.» («TRG»). TRG является холдинговой компанией, действующей на европейском рынке нефтегазовой промышленности.

Как часть приобретения, Группа также получила опционы кол и пут на приобретение оставшихся 25% TRG. Опционы кол и пут могут быть использованы не ранее чем чрез 270 дней после даты приобретения (28 ноября 2007 года) и не имеют срока погашения. Цена реализации опциона определяется с использованием формулы при помощи корректировки пропорциональной части цены, уплаченной Группой за 75% долю в TRG, на текущую стоимость двенадцатимесячного дохода до учёта процентов, налогообложения, износа и амортизации и общую сумму долга TRG. Группа пришла к заключению о том, что цена исполнения опциона не отражает возможные колебания в справедливой стоимости соответствующих акций в соответствии с опционом кол и пут и, соответственно, Группа имеет доступ к выгодам и рискам долевого владения соответствующими акциями. Соответственно, Группа применила учёт по объединению предприятий на основе того, что соответствующие акции по условиям опциона пут были приобретены.

Приобретение TRG было учтено по методу покупки. На 31 декабря 2007 года Группа не смогла завершить оценку справедливой стоимости своей доли в приобретенных идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах. Приобретение было учтено с использованием предварительной справедливой стоимости на дату приобретения.