

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Отдельная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с отчетом независимых аудиторов*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года и отдельный отчет о совокупном доходе, отдельный отчет об изменениях в капитале, отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении отдельной финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности данной отдельной финансовой 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 прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в отдельной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием финансовой отчетности 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 отдельной финансовой отчетности в целом.

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>		На 31 декабря	
	Прим.	2010 года	2009 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	6.504.561	7.142.279
Активы по разведке и оценке	6	22.205.336	7.581.656
Нематериальные активы	7	2.027.163	1.221.857
Инвестиционная недвижимость		423.211	–
Инвестиции в дочерние организации	8	1.675.156.318	866.155.215
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	9	14.686.093	11.031.305
Долгосрочные банковские вклады	10	185.683	190.731
Задолженность связанных сторон	28	127.779.663	23.057.219
Облигации к получению	28	36.397.864	62.520.986
Активы по отсроченному подоходному налогу	27	223.391	210.845
		1.885.589.283	979.112.093
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		102.903	93.582
НДС к возмещению		1.281.030	575.467
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		9.467.494	6.058.643
Задолженность связанных сторон	28	59.151.624	393.787.379
Облигации к получению	28	2.195.334	3.757.778
Краткосрочные банковские вклады	11	148.159.490	100.617.179
Прочие текущие активы	12	3.546.398	4.855.160
Денежные средства и их эквиваленты	13	280.637.899	273.914.520
		504.542.172	783.659.708
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	1.333.786	–
Итого активов		2.391.465.241	1.762.771.801
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	326.435.861	159.647.488
Дополнительный оплаченный капитал		18.501	–
Резерв по пересчёту валюты		5.415	5.519
Нераспределенная прибыль	14	529.543.142	479.317.794
Итого капитала		856.002.919	638.970.801
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	1.464.347.488	877.392.409
Обязательства по финансовым гарантиям	16	928.205	5.763.109
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	27	2.259.395	2.493.595
Прочие долгосрочные обязательства	17	11.955.024	8.405.223
		1.479.490.112	894.054.336

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2010 года	2009 года
Доход от управленческих услуг	20	7.775.474	7.212.870
Доход от дивидендов	21	264.796.470	173.426.782
Общие и административные расходы	22	(18.839.577)	(16.747.972)
Списание капитализированных затрат на разведку	6	—	(563.686)
Расходы по обесценению инвестиций в дочерние организации	8	(9.511.384)	—
Расходы по обесценению разведочных и оценочных активов	6	(931.317)	—
Расходы по обесценению основных средств и строительства социальных объектов	5	(584.393)	(126.419)
Доход от выбытия инвестиций	8, 23	—	408.928
Доход от выбытия основных средств	5	—	22.729.864
Финансовые доходы	24	61.655.690	44.359.404
Финансовые затраты	25	(127.103.821)	(75.626.064)
Доход / (убыток) от курсовой разницы, нетто	26	3.132.514	(7.774.384)
Прочий операционный доход / (убыток), нетто		(681.486)	535.857
Прибыль до налогообложения		179.708.170	147.835.180
Расходы по подоходному налогу	27	(27.301.316)	(35.971.085)
Прибыль за год		152.406.854	111.864.095
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов:			
Резерв по пересчету иностранной валюты		(104)	5.519
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		152.406.750	111.869.614

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Финансовый директор



А.Н. Рабекова А.Н.

Главный бухгалтер

Н.С. Диментинова Н.С.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2010 года	2009 года
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Чистая прибыль до налогообложения		179.708.170	147.835.180
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	22	834.941	805.685
Расходы по обесценению инвестиций	8	9.511.384	—
Расходы по обесценению основных средств	5	584.393	126.419
Доход от выбытия инвестиций	23	—	(408.928)
Доход от выбытия основных средств		—	(22.729.864)
Доход по дивидендам	21	(264.796.470)	(173.426.782)
Обесценение капитализированных затрат на разведку (Сторно) / Начисление резервов по безнадежной задолженности	6	931.317	563.686
Финансовые доходы	22	(11.404)	129.708
Финансовые затраты	24	(61.655.690)	(44.359.404)
Нереализованная (положительная) / отрицательная курсовая разница	25	127.103.821	75.626.064
		(4.401.484)	7.170.867
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале			
Изменение в задолженности связанных сторон		(12.191.022)	(8.667.369)
Изменение в товарно-материальных запасах, НДС к возмещению и прочих текущих активах		(1.638.466)	640.505
Изменение в задолженности связанным сторонам		661.845	714.935
Изменение в прочих текущих обязательствах		461.260	193.686
		6.733.495	1.486.780
		(5.972.888)	(5.631.463)
Подоходный налог уплаченный		(47.473.943)	(24.256.894)
Дивиденды полученные		264.796.470	173.426.782
Вознаграждение полученное		23.417.576	16.468.226
Вознаграждение уплаченное		(59.189.805)	(32.721.144)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		175.577.410	127.285.507
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение инвестиций и дополнительные взносы		(277.403.412)	(245.232.298)
Приобретение банковских вкладов		(393.437.851)	(98.977.280)
Поступления по истекшим банковским вкладам		346.014.418	290.877.292
Беспроцентные займы, выданные дочерним организациям		(201.559.973)	(221.598.721)
Поступления от погашения беспроцентных займов дочерними организациями		49.163.941	8.592.662
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(19.191.851)	(2.112.133)
Предоплата по строительству		(7.241.064)	—
Займ Акционеру		(152.000.000)	—
Погашение займа Акционером		93.744.771	—
Поступления от продажи инвестиций		18.857	—
Поступления от продажи нефтегазовых проектов		—	24.332.307
Поступления от продажи основных средств		232.331	110.688
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(561.659.833)	(244.007.483)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		643.677.081	300.613.838
Погашение займов		(393.364.941)	(3.834.644)
Выпуск акций		160.500.000	—
Дивиденды		(16.940.104)	(29.268.028)
Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности		393.872.036	267.511.166

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	Прим.	2010 года	2009 года
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		(1.066.234)	23.873.807
Чистое увеличение денежных средств		6.723.379	174.662.997
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	273.914.520	99.251.523
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	280.637.899	273.914.520

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>		Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчёту валюты	Нераспределенная прибыль	Итого
	Прим.					
На 31 декабря 2008 года		158.049.442	–	–	411.713.727	569.763.169
Прибыль за год		–	–	–	111.864.095	111.864.095
Прочий совокупный доход		–	–	5.519	–	5.519
Итого совокупный доход		–	–	5.519	111.864.095	111.869.614
Дивиденды	14	–	–	–	(29.268.028)	(29.268.028)
Выпуск акций	14	1.598.046	–	–	–	1.598.046
Выплата Акционеру	14	–	–	–	(14.992.000)	(14.992.000)
На 31 декабря 2009 года		159.647.488	–	5.519	479.317.794	638.970.801
Прибыль за год		–	–	–	152.406.854	152.406.854
Прочий совокупный доход		–	–	(104)	–	(104)
Итого совокупный доход		–	–	(104)	152.406.854	152.406.750
Дивиденды	14	–	–	–	(16.940.104)	(16.940.104)
Выпуск акций	14	166.788.373	18.501	–	–	166.806.874
Выплата Акционеру	14	–	–	–	(85.241.402)	(85.241.402)
На 31 декабря 2010 года		326.435.861	18.501	5.415	529.543.142	856.002.919

Учетная политика и примечания на страницах 7 – 47 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



С. Бекбова А.Н.

Валентинова Н.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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 в качестве закрытого акционерного общества 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 – «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате слияния все активы и обязательства, 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.

Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» («Самрук-Казына» или «Акционер»). Правительство является единственным акционером «Самрук-Казына».

Компания зарегистрирована в г. Астана, Республика Казахстан, по адресу: проспект Кабанбай Батыра, 19.

Основные направления деятельности Компании включают, но не ограничиваются, следующим:

- участие в проведении государственной политики 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 отдельная финансовая отчетность Компании была утверждена к выпуску Финансовым директором и Главным бухгалтером 25 марта 2011 года.

Данная отдельная финансовая отчетность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности Компании. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Управляющим директором корпоративного центра и Главным бухгалтером 25 марта 2011 года.

Условия ведения бизнеса Компании

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением раскрытого в учетной политике и Примечаниях к данной отдельной финансовой отчетности. Компания ведет свои бухгалтерские регистры в тенге. Все значения в данной отдельной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

В дополнение к данной отдельной финансовой отчетности Компания составляет консолидированную финансовую отчетность, как того требуют положения МСБУ 27. Экземпляр консолидированной финансовой отчетности может быть получен в головном офисе Компании (Примечание 1).

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена согласно требованиям Акционера Компании.

Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских оценок. Подготовка финансовой отчетности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для отдельной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Пересчет иностранных валют

Данная отдельная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной отдельной финансовой отчетности Компании.

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются как доходы или убытки.

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 2010 года составлял 147,4 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 148,36 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 25 марта 2011 года составил 146,07 тенге за 1 доллар США.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2010 года.

- МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях» (с изменениями). Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО 2, разъясняющую сферу применения и метод учета сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающих участие нескольких компаний группы. Применение данной поправки не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании ввиду отсутствия выплат, основанных на акциях.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)**

- МСФО 3 «Объединение бизнеса» (в новой редакции) и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (с изменениями). МСФО 3 (в новой редакции) вносит существенные изменения в порядок учета сделок по объединению бизнеса. Изменения влияют на оценку неконтрольной доли участия, учет затрат по сделке, первоначальное признание и последующую оценку условного вознаграждения и учет поэтапного объединения бизнеса. Эти изменения окажут влияние на сумму признаваемого гудвила, результаты деятельности за период, в котором имело место приобретение, а также на результаты деятельности компании, представляемые в отчетности в последующих периодах. Согласно требованиям МСБУ 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Таким образом, подобные операции больше не будут обуславливать ни возникновение гудвила, ни признание доходов или расходов. Более того, стандарт в новой редакции изменяет метод учета убытков дочерних компаний, а также метод учета потери контроля над дочерней компанией. Изменения в требованиях к учетной политике по МСФО, вносимые МСФО 3 (в новой редакции) и МСБУ 27 (с изменениями) не применимы к отдельной финансовой отчетности Компании.
- Поправка к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: «Объекты, разрешенные к хеджированию». Поправка разъясняет, что компания может определять в качестве объекта хеджирования часть изменения справедливой стоимости или изменчивость денежных потоков по финансовому инструменту. Кроме того, поправка рассматривает вопрос об определении инфляции в качестве хеджируемого риска или его части в определенных ситуациях. Компания пришла к выводу о том, что данные изменения не окажут влияния на ее финансовое положение или результаты деятельности, поскольку она не осуществляет операции хеджирования такого рода.
- Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками». Данная Интерпретация предоставляет указания по учету соглашений, согласно которым компания распределяет неденежные активы между акционерами в виде распределения фондов или в виде дивидендов. Данная интерпретация не оказала влияния ни на финансовое положение, ни на результаты деятельности Компании.

Стандарты выпущенные, но ещё не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые Компания предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты, с даты их вступления в силу.

- Поправка к МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стандарт в новой редакции вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Он разъясняет определение связанной стороны и упрощает идентификацию отношений связанных сторон, а также устраняет расхождения, возникающие при применении стандарта. Стандарт в новой редакции предусматривает частичное исключение из требований по раскрытию информации для компаний, связанных с государством. Руководство Компании полагает, что стандарт не окажет влияния на ее финансовое положение и финансовые результаты деятельности.
- Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»: «Классификация выпусков прав на акции». Поправка к МСФО 32 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты, и изменяет определение финансового обязательства с целью классификации выпусков прав на акции (а также определенных опционов и варрантов) в качестве долевого инструмента в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевого инструмента компании, либо с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Данная поправка не окажет влияния на Компанию после ее первоначального применения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа***Затраты до приобретения лицензий*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению лицензий и имущества

Затраты по приобретению лицензий и имущества капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовое имущество.

Затраты на разведку и оценку

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, 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 определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, включая сухие разработочные скважины или околнуривающие скважины, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

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

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)**

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, офисную мебель и принадлежности, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы в 100 лет и 8 лет, соответственно.

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

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

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

Обязательство по восстановлению активов

Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков и признаются как часть первоначальной стоимости данного актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о совокупном доходе как финансовые затраты. Предполагаемые будущие затраты по выводу из эксплуатации пересматриваются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что текущая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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, доказанные активы, ожидающие внутреннего утверждения, и компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет 5 лет.

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

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного обесценения.

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

Инвестиции Компании в ее совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания имеет существенное влияние, но которая не является, ни дочерней компанией, ни совместным предприятием.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 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. Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению. У Компании отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 (наступление «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 отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания 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 процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая 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 финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с отчета о финансовом положении, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается, либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат.

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.

Налог на добавленную стоимость

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 облагаются по нулевой ставке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

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 и кредиты и заимствования. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, а также договоры финансовой гарантии.

Компания не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Финансовые обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства, юридические или подразумеваемые нормами права, 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. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к любому резерву, представлены в отчете о совокупном доходе, за вычетом любого возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и где применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

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 Компании по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определенными пенсионными взносами.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена.

Дивиденды

Выручка признается, когда установлено право Компании на получение платежа.

Признание расходов

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

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в Республике Казахстан. Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

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 отдельной финансовой отчетности к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной.

Условные активы не учитываются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях в случаях их существенности.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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:

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания 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, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и заключения налоговыми органами по проверке на соответствие.

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 2010 года составила 223.391 тысячу тенге (в 2009 году: 210.845 тысяч тенге). На 31 декабря 2010 года непризнанные налоговые активы по отсроченному налогу составили 29.051.605 тысячи тенге (в 2009 году: 10.684.951 тысячу тенге) (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных 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. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой текущая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов по разведке и оценке за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведке определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведки и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

В 2010 году Компания признала убытки от обесценения в размере 931.317 тысяч тенге (в 2009 году: ноль) (Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Прочие	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	28.647	5.492.893	1.545.362	228.578	7.295.480
Пересчет иностранной валюты	–	–	1.088	–	1.088
Поступления	–	53.076	186.339	417.889	657.304
Выбытия	(1.086)	(134.067)	(66.757)	(41.231)	(243.141)
Расходы по износу	–	(192.537)	(344.419)	–	(536.956)
Износ по выбытиям	–	55.648	39.275	–	94.923
Резерв на обесценение	–	(439.214)	(221.489)	534.284	(126.419)
Переводы и реклассификации	–	439.214	221.489	(660.703)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	27.561	5.275.013	1.360.888	478.817	7.142.279
Пересчет иностранной валюты	–	–	(32)	–	(32)
Поступления	1.395	2.484	1.184.314	67.091	1.255.284
Выбытия	–	(3.215)	(322.844)	(227.607)	(553.666)
Расходы по износу	–	(188.553)	(331.309)	–	(519.862)
Прочие переводы	–	(556.384)	–	–	(556.384)
Износ по выбытиям	–	3.215	318.120	–	321.335
Резерв на обесценение	–	(32.113)	(523.705)	(28.575)	(584.393)
Переводы и реклассификации	–	29.680	–	(29.680)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	28.956	4.530.127	1.685.432	260.046	6.504.561
По стоимости	28.956	7.773.465	5.202.591	269.846	13.274.858
Накопленное обесценение	–	(1.876.103)	(1.076.404)	(9.800)	(2.962.307)
Накопленный износ	–	(1.367.235)	(2.440.755)	–	(3.807.990)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	28.956	4.530.127	1.685.432	260.046	6.504.561
По стоимости	27.561	7.781.039	4.502.455	1.456.302	13.767.357
Накопленное обесценение	–	(1.143.012)	(713.995)	(977.485)	(2.834.492)
Накопленный износ	–	(1.363.014)	(2.427.572)	–	(3.790.586)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	27.561	5.275.013	1.360.888	478.817	7.142.279

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Компания ведет строительно-монтажные работы по объектам социальной сферы в соответствии с решениями Правительства. Получение будущих экономических выгод от использования таких объектов социальной сферы является неопределенным и полностью зависит от решений Правительства о последующей реализации этой собственности. В результате, Компания полностью обесценила все капитализированные расходы, относящиеся к таким объектам социальной сферы. Расходы по обесценению, признанные в отдельном отчете о совокупном доходе, составили 584.393 тысячи тенге (в 2009 году: 126.419 тысяч тенге).

В 2010 году Компания реализовала незавершенное капитальное строительство, относящееся к проекту «Производство дорожных битумов» компании АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз», связанной стороне, за вознаграждение в размере 227.607 тысяч тенге, которое было равно балансовой стоимости реализованных активов по состоянию на дату выбытия.

В 2010 году Компания перевела здание с остаточной стоимостью 423.211 тысяч тенге в инвестиционную недвижимость.

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Активы по разведке и оценке
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	6.470.131
Поступление	3.277.654
Списание	(563.686)
Выбытие	(1.602.443)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	7.581.656
Поступление	16.816.182
Переводы	(1.261.185)
Обесценение	(931.317)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	22.205.336

В 2010 году Компания признала обесценение капитализированных затрат на разведку по проектам «Мертвый Култук» и «Туркменский сектор Каспийского моря» в размере 931.317 тысяч тенге.

В 2010 году Компания перевела некоторые активы по разведке и оценке на сумму 1.261.185 тысяч тенге в активы для продажи, так как Компания приняла решение о продаже этих активов в декабре 2010 года (Примечание 31).

В 2009 году Компания полностью списала капитализированные затраты на разведку по проекту «Арал» на общую сумму 563.686 тысяч тенге в связи с тем, что срок прав на недропользование истек в 2009 году и при этом не было обнаружено коммерческих запасов углеводородов.

В 2009 году Компания продала 49% контрактных прав по проекту «Н» за 15.035.000 тысяч тенге компаниям «Сопосорhillips N block B.V.» и «MDK Oil and gas N block Kazakhstan Gmbx», текущая стоимость выбывшего проекта составляла на дату выбытия 1.494.560 тысяч тенге.

В 2009 году Компания продала 27% контрактных прав по проекту «Жамбыл» за 9.264.938 тысяч тенге компании «КС Kazakh B.V.». Текущая стоимость выбывшего проекта составляла на дату выбытия 104.737 тысяч тенге.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Нематериальные активы
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	951.196
Поступление	539.390
Амортизация	(268.729)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	1.221.857
Поступление	1.120.385
Амортизация	(315.079)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	2.027.163

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нематериальные активы представлены программным обеспечением SAP для целей финансового и управленческого учета.

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
«КМГ Кашаган Б.В.»	736.264.482	551.449.160
АО «КМГ - переработка и маркетинг»	674.925.706	122.925.257
АО «КазТрансГаз»	85.318.860	31.214.517
АО «КазТрансОйл»	33.018.392	33.018.392
АО «МНК «КазМунайТениз»	27.510.940	25.386.510
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	25.118.321	24.767.163
ТОО «Казахстан Пайплайн Венчурс»	22.987.986	22.987.986
АО «Разведка Добыча КМГ»	16.545.180	16.545.180
АО «КазМорТрансФлот»	12.938.442	5.338.046
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	8.921.434	1.421.434
АО «Евро-Азия Эйр»	8.138.927	8.138.927
ТОО «КМГ Транскаспий»	5.177.800	1.427.800
АО «Казахстанско-Британский Технический Университет»	5.118.623	4.621.512
ТОО «Наукоград»	4.232.097	4.232.097
ТОО «PSA»	4.077.223	-
АО «Рауан Медиа Групп»	1.828.259	8.254.247
Кооператив КазМунайГаз РКІ U.A.	1.527.800	1.527.800
АО «Семсер Секьюрити»	1.273.000	1.273.000
ТОО «АстанаГазКМГ»	200.000	-
ТОО «Н Оперейтин Компани»	19.626	38.483
ТОО «Урихтау Оперейтин»	12.500	12.500
ТОО «КМГ-Кумколь»	440	440
ТОО «БейнеуМунайГаз»	150	-
ТОО «Дирекция строящихся предприятий КМГ»	130	-
АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова»	-	1.312.412
АО «Институт органического катализа им. Д.В. Сокольского»	-	262.352
	1.675.156.318	866.155.215

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

В следующей таблице представлены деятельность, страна регистрации или местонахождения дочерних организаций Компании, а также доля Компании в этих дочерних организациях:

Компания	Тип деятельности	Страна	Доля владения	
			2010	2009
Разведка и добыча				
«КМГ Кашаган Б.В.»	Разведка и добыча	Нидерланды	100,00%	100,00%
АО «МНК «КазМунайТениз»	Разведка и добыча	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Разведка Добыча КМГ»	Разведка и добыча	Казахстан	60,50%	57,95%
ТОО «БейнеуМунайГаз»	Доверительное управление контрактной территорией, добыча газа, нефти	Казахстан	100%	–
ТОО «Н Оперейтин Компани»	Оператор по нефти и газу	Казахстан	51,00%	100,00%
ТОО «Урихтау Оперейтин»	Оператор по нефти и газу	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «PSA»	Полномочный орган по СРП	Казахстан	100,00%	–
Переработка и реализация				
АО «КМГ - переработка и маркетинг»	Переработка и реализация сырой нефти и продуктов переработки	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Дирекция строящихся предприятий КМГ»	Реализация проектов промышленной инфраструктуры и нефтегазовой разведки	Казахстан	100,00%	100,00%
Транспортировка нефти и газа и прочих продуктов				
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «КазТрансГаз»	Транспортировка газа	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КМГ Транскаспий»	Транспортировка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «КазМорТрансФлот»	Морская транспортировка нефти и других грузов	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «АстанаГазКМГ»	Транспортировка газа	Казахстан	100%	–
Сервисные услуги				
АО «Рауан Медиа Групп»	Услуги средств массовой информации	Казахстан	96,10%	96,10%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	Сервисные услуги	Казахстан	79,34%	59,96%
АО «Евро-Азия Эйр»	Авиационные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Казахстанско-Британский Технический Университет»	Услуги в сфере образования	Казахстан	100,00%	98,33%
ТОО «Наукоград»	Учреждение образования	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Казахстанский Институт Нефти и Газа»	Научная и исследовательская работа	Казахстан	90,19%	90,19%
АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова»	Исследовательский институт	Казахстан	–	100,00%
АО «Семсер Секьюрити»	Услуги охраны	Казахстан	100,00%	100,00%
АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского»	Исследовательский институт	Казахстан	–	100,00%
Кооператив КазМунайГаз РКІ U.A.	Холдинг и финансовые операции	Нидерланды	95,10%	95,10%
ТОО «КМГ-Кумколь»	Холдинговая компания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Казахстан Пайплайн Венчурс»	Холдинговая компания по инвестициям	Казахстан	100,00%	100,00%

В течение 2010 года Компания осуществила дополнительный взнос в уставный капитал «КМГ Кашаган Б.В.» в сумме 184.815.322 тысячи тенге для финансирования подготовительных работ по проекту (в 2009 году: 193.850.668 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В июле 2010 года АО «Торговый Дом КМГ» было переименовано в АО «КМГ - переработка и маркетинг». В течение 2010 года Компания осуществила дополнительный вклад в размере 542.554.330 тысяч тенге в уставный капитал АО «КМГ - переработка и маркетинг» (в 2009 году: 9.106.151 тысяча тенге), который состоит из денежных средств в размере 21.825.000 тысяч тенге и зачета по займу к получению в размере 520.729.331 тысячи тенге за счет выпущенных акций. Кроме того, Компания предоставила беспроцентный заём для АО «КМГ - переработка и маркетинг»; дисконт по беспроцентному займу в сумме 8.420.007 тысяч тенге был признан, как увеличение инвестиций в АО «КМГ - переработка и маркетинг» (в 2009 году: 51.280.599 тысяч тенге) в соответствии с учетной политикой. Также, Компания выпустила гарантию для Дойче Банка А.Г. по займу ТОО «Refinery Company RT», дочерняя организация АО «КМГ - переработка и маркетинг». Справедливая стоимость данной гарантии, которая составила 1.026.112 тысяч тенге была признана в качестве увеличения инвестиции в АО «КМГ - переработка и маркетинг» (в 2009 году: 337.283 тысячи тенге).

В декабре 2010 года Компания увеличила инвестиции в АО «Казтрансгаз» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций. В качестве оплаты за акции Компания выплатила денежные средства в размере 51.500.000 тысяч тенге, передала проектную документацию «Проект «Строительство газопровода «Бейнеу-Шымкент» со справедливой стоимостью 2.162.705 тысяч тенге и газопроводы на сумму 441.638 тысяч тенге.

В 2010 году Компания увеличила инвестиции в АО «МНК «КазМунайТениз» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций за 2.124.430 тысяч тенге (в 2009 году: 5.671.840 тысяч тенге). Оплата произведена денежными средствами.

В 2010 году Компания осуществила дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «КазМунайГаз-Сервис» денежными средствами на сумму 351.158 тысяч тенге (в 2009 году: 14.492.317 тысяч тенге).

В ноябре 2010 года Компания увеличила инвестиции в АО «КазМорТрансФлот» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций за 7.600.396 тысяч тенге (в 2009 году: ноль).

В декабре 2010 года Компания увеличила инвестиции в АО «Казахский Институт Нефти и Газа» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций за 7.500.000 тысяч тенге (в 2009 году: ноль).

15 апреля 2010 года Компания осуществила дополнительный взнос в уставный капитал ТОО «КМГ Транскаспий» денежными средствами в размере 3.750.000 тысяч тенге (в 2009 году: 719.580 тысяч тенге).

В 2010 году Компания увеличила инвестиции в АО «Казахстанско-Британский Технический Университет» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций. В качестве оплаты за акции Компания передала АО «Казахстанско-Британский Технический Университет» инвестиции в АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова» и АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского» на общую сумму 1.574.764 тысячи тенге и уплатила 510.000 тысяч тенге денежными средствами (в 2009 году: 685.000 тысяч тенге оплачено денежными средствами). В 2009 году данные инвестиции в АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова» и АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского» были приобретены у «Самрук-Казына» в качестве оплаты за акции Компании.

Кроме того, в 2010 году «Самрук-Казына» в оплату приобретаемых акций Компании передал 1.4241%-ный пакет акций АО «Казахстанско-Британский Технический Университет» на сумму 47.743 тысяч тенге. Доля владения Компании в АО «Казахстанско-Британский Технический Университет» составила 100% на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 98.33%). В 2010 году Компания признала обесценение по этой инвестиции в размере 1.635.396 тысяч тенге.

28 июня 2010 года Компания учредила 100%-ную дочернюю организацию, ТОО «PSA», с уставным капиталом в размере 4.077.223 тысячи тенге, который был оплачен денежными средствами.

В 2010 году Компания увеличила инвестиции в АО «Рауан Медиа Групп» посредством выкупа дополнительной эмиссии акций, которые были оплачены денежными средствами в размере 1.450.000 тысяч тенге. В 2010 году Компания признала обесценение по этой инвестиции в размере 7.875.988 тысяч тенге. На 31 декабря 2010 года обесценение инвестиции в АО «Рауан Медиа Групп» составило 8.932.609 тысяч тенге (в 2009 году: 1.056.621 тысяч тенге).

26 ноября 2010 года Компания учредила 100%-ную дочернюю организацию, с целью строительства и владения трубопроводной системой, ТОО «АстанаГаз КМГ», с уставным капиталом в размере 200.000 тысяч тенге, который был полностью оплачен денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)

12 марта 2010 года Компания учредила 100%-ную дочернюю организацию, с целью реализации проектов промышленной инфраструктуры и нефтегазовой разведки, ТОО «Дирекция строящихся предприятий», с уставным капиталом в размере 130 тысяч тенге, который был полностью оплачен денежными средствами.

В 2009 году Компания учредило ТОО «Н Оперейтин Компани» с уставным капиталом в размере 38.483 тысячи тенге. В мае 2010 года Компания продала 49%-ную долю в ТОО «Н Оперейтин Компани» за 18.857 тысяч тенге компаниям «Сопосорhillips N block B.V.» и «MDK Oil and gas N block Kazakhstan Gmbx». Текущая стоимость выбывшей доли на дату выбытия составляла 18.857 тысяч тенге. ТОО «Н Оперейтин Компани» является оператором по договору о совместной деятельности на месторождении «Н-Блок».

30 ноября 2010 года Компания учредила 100%-ную дочернюю организацию, с целью добычи газа и нефти, ТОО «БейнеуМунайГаз», с уставным капиталом в размере 150 тысяч тенге, который был полностью оплачен денежными средствами.

8 апреля 2009 года Компания приобрела 49.9%-ную долю в ТОО «Казахстан Пайплайн Венчурс» («КПВ») у «Амоко Казахстан Инк.» за 173.801 тысячу долларов США, из которых 99.499 тысяч долларов США были уплачены в 2009 году (эквивалент 15.000.469 тысяч тенге) и оставшаяся сумма в размере 24.302 тысячи долларов США (эквивалент 3.663.770 тысяч тенге) и 50.000 тысяч долларов США (эквивалент 7.538.000 тысяч тенге) должны быть уплачены 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2013 года соответственно (Примечание 17). Таким образом, сумма отсроченного платежа была признана по дисконтированной стоимости денежных платежей и составила 52.981 тысячу долларов США (эквивалент 7.987.476 тысяч тенге) (Примечание 17). До этой сделки, инвестиция в КПВ учитывалась как инвестиции в совместные предприятия (Примечание 9).

В 2009 году Компания и «Самрук-Казына» заключили соглашение, согласно которому Компания обменяла 100%-ный пакет акций АО «Международный Аэропорт Атырау» на 50%-ный пакет акций АО «КазМорТрансФлот». Справедливая стоимость 50%-ного пакета акций АО «КазМорТрансФлот» на дату сделки была оценена независимым оценщиком и составила 1.195.906 тысяч тенге. До сделки инвестиция в АО «КазМорТрансФлот» учитывалась как инвестиция в совместные предприятия (Примечание 8). Компания признала доход от выбытия инвестиций в АО «Международный Аэропорт Атырау» в размере 408.928 тысяч тенге. Кроме того, в течение 2009 года Компания увеличила инвестиции в АО «КазМорТрансФлот» через выкуп акций за 3.929.375 тысяч тенге.

В 2009 году АО «Казахский Институт Нефти и Газа», дочерняя организация Компании, погасило задолженность по финансовой помощи перед Компанией посредством перевода 100%-ного пакета акций АО «Наукоград». На дату сделки справедливая стоимость 100%-ного пакета акций АО «Наукоград» была оценена независимым оценщиком и составила 4.232.097 тысяч тенге.

В 2009 Компания внесла денежные средства в размере 643.378 тысяч тенге в уставный капитал Кооператива КазМунайГаз РКІ U.A.. Кроме того, Компания гарантировала некоторую задолженность Кооператива КазМунайГаз РКІ U.A. перед третьими сторонами. Справедливая стоимость выданной гарантии в размере 545.894 тысячи тенге была признана как увеличение в инвестиции в Кооператив КазМунайГаз РКІ U.A.

В 2009 году Компания учредила 100%-ную дочернюю организацию, ТОО «Урихтау Оперейтин», с уставным капиталом в размере 12.500 тысяч тенге, который был полностью оплачен денежными средствами.

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовые результаты дочерних организаций в соответствии с требованиями Акционера подготовить отдельную финансовую отчетность в дополнение к консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

На 31 декабря 2010 и 2009 годов инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Совместные предприятия:		
ТОО «Тениз Сервис»	4.923.088	4.923.088
АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз»	4.840.000	4.840.000
АО «Павлодарский нефтехимический завод»	3.654.788	–
ТОО «Тенгизшевройл»	1.012.500	1.012.500
ТОО «Казахтуркмунай»	161.554	161.554
ТОО «Каспийская нефтегазовая компания»	51.348	51.348
ТОО «КазРосГаз»	25.000	25.000
ТОО «Казахойл Актобе»	884	884
ТОО «Каспиан Пайплайн Венчурс»	151	151
ТОО «Каспиан Жулдыз»	100	100
Ассоциированные компании:		
АО «Каспийский трубопроводный консорциум – Казахстан»	10.787	10.787
ЗАО «Каспийский трубопроводный консорциум – Россия»	5.675	5.675
ТОО «Казахойл Украина»	218	218
	14.686.093	11.031.305

Деятельность ассоциированных компаний и совместных предприятий, страна их местонахождения и доля Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

Компания	Тип деятельности	Страна	% в уставном капитале	
			2010	2009
Совместные предприятия:				
Разведка и добыча				
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча	Казахстан	20,00%	20,00%
ТОО «Казахтуркмунай»	Разведка и добыча	Казахстан	51,00%	51,00%
ТОО «Каспийская нефтегазовая компания»	Разведка и добыча	Россия	50,00%	50,00%
АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз»	Внедрение программы по развитию производства битума	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Казахойл Актобе»	Разведка и добыча	Казахстан	50,00%	50,00%
ТОО «Каспиан Жулдыз»	Сейсморазведка и бурение	Казахстан	50,00%	50,00%
Переработка и реализация				
АО «Павлодарский нефтехимический завод»	Переработка нефти	Казахстан	42%	–
Реализация газа				
ТОО «КазРосГаз»	Реализация газа	Казахстан	50,00%	50,00%
Сервисные услуги				
ТОО «Тениз Сервис»	Развитие прибрежной инфраструктуры	Казахстан	48,99%	48,99%
ТОО «Каспиан Пайплайн Венчурс»	Холдинговая компания	США	49,90%	49,90%
Ассоциированные компании:				
Транспортировка нефти и газа и прочих продуктов				
АО «Каспийский трубопроводный консорциум – Казахстан»	Транспортировка нефти	Казахстан	19,00%	19,00%
ЗАО «Каспийский трубопроводный консорциум – Россия»	Транспортировка нефти	Россия	19,00%	19,00%
Переработка и реализация				
ТОО «Казахойл Украина»	Переработка нефтепродуктов	Казахстан	34,04%	34,04%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В декабре 2010 года «Самрук-Казына» в оплату приобретаемых акций Компании передал 42%-ный пакет акций АО «Павлодарский нефтехимический завод» на сумму 3.654.788 тысяч тенге. При этом, 58%-ный пакет акций АО «Павлодарский нефтехимический завод» принадлежит ТОО «Refinery Company RT», дочерняя организация АО «КМГ - переработка и маркетинг».

26 февраля 2009 года Компания приобрела 50%-ную долю в АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз» за 4.840.000 тысяч тенге. АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз» занимается внедрением программы по развитию отрасли по производству битума в Казахстане.

В апреле 2009 года Компания приобрела 49,9%-ную долю в ТОО «Каспиан Пайплайн Венчурс» у «Амоко Казахстан Инк.» за 151 тысячу тенге.

25 февраля 2009 года Компания совместно с ТОО «Каспиан Тристар» учредила новую организацию под названием ТОО «Каспиан Жулдыз», с одинаковыми долями в данной организации. ТОО «Каспиан Жулдыз» будет заниматься сейсморазведкой и бурением по проекту «Мёртвый Култук».

В 2009 году Компания приобрела дополнительные 50% в АО «КазМорТрансФлот» у «Самрук-Казына» (Примечание 8). Как результат, данная инвестиция была реклассифицирована в инвестиции в дочерние организации.

В 2009 году Компания перевела Министерству финансов Республики Казахстан, без какого-либо вознаграждения, 50%-ный пакет акций АО «Казахстанское Контрактное Агентство».

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовые результаты совместных предприятий и результаты деятельности совместных и ассоциированных компаний в соответствии с требованиями Акционера подготовить отдельную финансовую отчетность в дополнение к консолидированной финансовой отчетности.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

На 31 декабря 2010 год долгосрочные банковские вклады представлены вкладами, выраженными в долларах США и тенге, размещенными в АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Банк Центр Кредит». На 31 декабря 2009 года долгосрочные банковские вклады представлены вкладами, выраженными в долларах США, размещенными в АО «Народный Банк Казахстана». Вознаграждение по вкладам в долларах США составляет 4% в год (в 2009 году: 3,95% в год), в тенге – 1,36% в год. Срок вкладов истекает в 2020-2021 годах. На 31 декабря 2010 и 2009 годов АО «Народный Банк Казахстана» рассматривается как связанная сторона (Примечание 28).

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочные банковские вклады выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Краткосрочные банковские вклады в долларах США	137.799.722	100.616.426
Краткосрочные банковские вклады в тенге	10.359.768	753
	148.159.490	100.617.179

На 31 декабря 2010 и 2009 годов краткосрочные банковские вклады представлены вкладами, размещенными в казахстанских банках. В 2010 году средневзвешенная ставка по краткосрочным банковским вкладам в долларах США составляла 5,75% в год (в 2009 году: 9,30% в год), по краткосрочным банковским вкладам в тенге – 9% в год. Сроки погашения краткосрочных банковских вкладов варьируются от 3 до 12 месяцев.

На 31 декабря 2010 года Компания имела краткосрочные банковские вклады, размещенные в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 39.462.826 тысяч тенге (в 2009 году: ноль). На 31 декабря 2010 и 2009 годов АО «Народный Банк Казахстана» рассматривается как связанная сторона (Примечание 28).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Налоги к возмещению	1.685.304	386.866
Авансы, выданные по контрактам на недропользование	1.247.363	–
Дебиторская задолженность от продажи контрактных прав	14.329	3.723.426
Прочие	807.351	961.911
	3.754.347	5.072.203
Минус: резерв по сомнительным долгам	(207.949)	(217.043)
	3.546.398	4.855.160

На 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность от продажи контрактных прав на недропользование представляет собой задолженность за реализованные доли участия в проекте «Жамбыл». На 31 декабря 2009 года, дебиторская задолженность от продажи контрактных прав представляет собой дебиторскую задолженность от продажи проекта «Н» и проекта «Жамбыл».

Прочие текущие активы в основном выражены в тенге на 31 декабря 2010 (2009: доллары США).

Движения по резерву на обесценение прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 1 января 2009 года	(87.335)
Начислено за год	(129.708)
На 31 декабря 2009 года	(217.043)
Начислено за год	(147.957)
Восстановлено за год	159.361
Влияние изменений в обменных курсах	(2.310)
На 31 декабря 2010 года	(207.949)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Срочные вклады в казахстанских банках – доллары США	56.719.521	99.401.200
Срочные вклады в казахстанских банках – тенге	990.400	–
Текущие счета в казахстанских банках – доллары США	99.743.863	125.938.992
Текущие счета в казахстанских банках – тенге	6.137.417	43.957.984
Текущие счета в казахстанских банках – японские иены	117	3.111.284
Текущие счета в иностранных банках - доллары США	115.966.816	–
Текущие счета в иностранных банках - другие валюты	9.306	–
Текущие счета в казахстанских банках – другие валюты	981.446	1.457.928
Наличность в кассе	89.013	47.132
	280.637.899	273.914.520

В 2010 году средневзвешенная ставка по срочным вкладам в долларах США и тенге составляла 0,56% и 0,51%, соответственно (в 2009 году: 4% по срочным вкладам в долларах США).

На 31 декабря 2010 года Компания имела денежные средства на текущих счетах в АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 22.555.177 тысяч тенге, выраженные в основном в тенге и долларах США (в 2009 году: 39.657.564 тысячи тенге, выраженные в основном в тенге и долларах США). По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов АО «Народный Банк Казахстана» рассматривается как связанная сторона (Примечание 28).

На 31 декабря 2010 года Компания имела денежные средства на текущих счетах в АО «Банк Туран Алем» на общую сумму 101.560 тысяч тенге, выраженные в основном в тенге (в 2009 году: 152.796.776 тысяч тенге, выраженные в основном в тенге и долларах США). По состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов АО «Банк Туран Алем» рассматривается как связанная сторона (Примечание 28).

Вознаграждение по текущим счетам в банках начисляется на основе ежедневных банковских ставок вознаграждения по вкладам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Общее количество обращающихся, выпущенных и оплаченных акций включает:

	На 31 декабря 2008 года	Выпуск акций (а)	На 31 декабря 2009 года	Выпуск акций (б)	На 31 декабря 2010 года
Количество выпущенных	316.098.884	4.042.365	320.141.249	68.832.770	388.974.019
Номинальная стоимость одной акции 500 Тенге	316.098.884	4.042.365	320.141.249	39.132.770	359.274.019
Номинальная стоимость одной акции 5.000 Тенге	—	—	—	29.700.000	29.700.000
Количество оплаченных	316.098.884	3.196.092	319.294.976	66.276.745	385.571.721
Номинальная стоимость одной акции 500 Тенге	316.098.884	3.196.092	319.294.976	36.576.745	355.871.721
Номинальная стоимость одной акции 5.000 Тенге	—	—	—	29.700.000	29.700.000
Акционерный капитал (тысяч тенге)	158.049.442	1.598.046	159.647.488	166.788.373	326.435.861
Номинальная стоимость одной акции 500 Тенге	158,049,442	1,598,046	159,647,488	18,288,373	177,935,861
Номинальная стоимость одной акции 5.000 Тенге	—	—	—	148,500,000	148,500,000

- (а) В 2009 году Компания объявила и выпустила 4.042.365 простых акций по цене размещения 500 тенге за одну акцию на общую сумму 2.021.182 тысячи тенге, из которых 3.196.092 акции были оплачены Акционером в 2009 году и 846.273 акции в 2010 году. В качестве оплаты за эти акции Компания получила газопроводы высокого, среднего и низкого давления, их сооружения и их земельные участки, расположенные в Западно-Казахстанской области.
- (б) В 2010 году КМГ объявил и выпустил 68.832.770 простых акций на общую сумму 168.066.385 тысяч тенге, из них 39.132.770 простых акций по цене размещения 500 тенге за одну акцию на сумму 19.566.385 тысяч тенге и 29.700.000 простых акций, по цене размещения 5.000 тенге за одну акцию, на сумму 148.500.000 тысяч тенге. В 2010 году Компания получила от Акционера денежные средства в размере 160.500.000 тысяч тенге, пакет проектной документации «Строительство газопровода Бейнеу-Шымкент» со справедливой стоимостью 2.162.705 тысяч тенге, 42%-ный пакет акций АО «Павлодарского нефтехимического завода» со справедливой стоимостью 3.654.788 тысяч тенге и 1,4241%-ный пакет акций АО «Казахстанско-Британского Технического Университета» со справедливой стоимостью 47.743 тысячи тенге в качестве оплаты за эти акции.

Выплаты Акционеру

Дивиденды

В 2010 году Компания начислила и выплатила дивиденды Акционеру в размере 52,91 тенге на акцию в общей сумме 16.940.104 тысячи тенге (в 2009 году: 92,59 тенге на акцию в общей сумме 29.268.028 тысяч тенге).

В июле 2009 года Компания выпустила облигации на КФБ, которые были приобретены «Самрук-Казына» на общую сумму в 190.000.000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по облигациям составляет 5% в год, и они подлежат погашению через 35 лет. В свою очередь «Самрук-Казына», одновременно с Компанией, выпустил облигации на КФБ, которые были приобретены Компанией за 190.000.000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения по облигациям составляет 4% в год, и они подлежат погашению через 35 лет. Облигации к получению и облигации к погашению были признаны по справедливой стоимости с использованием рыночной ставки в размере 12,5%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью облигаций к погашению в размере 112.593.515 тысяч тенге была зачтена против разницы по облигациям к получению в размере 127.585.515 тысяч тенге, при этом чистый эффект в размере 14.992.000 тысяч тенге был учтен как выплата Акционеру согласно учетной политике Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

Выплаты акционеру (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

21 сентября 2010 года Компания полностью погасила облигации, которые были приобретены «Самрук-Казына». 22 сентября 2010 года «Самрук-Казына» осуществляет частичный выкуп своих облигаций у Компании на сумму 79.000.000 тысяч тенге. В результате этих сделок Компания признала распределение Акционеру в размере 59.681.261 тысячи тенге.

Как указано в Примечание 18, в 2010 году Компания признала уменьшение нераспределенной прибыли в размере 25.560.141 тысяча тенге в отношении резерва по строительству объекта «Музей истории Казахстана».

15. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	1.350.787.433	957.829.961
Средневзвешенные ставки вознаграждения	8,02%	9,0%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	134.278.228	122.512.995
Средневзвешенные ставки вознаграждения	8,42%	8,94%
	1.485.065.661	1.080.342.956

По состоянию на 31 декабря займы были выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Займы, выраженные в долларах США	1.079.328.676	674.208.822
Займы, выраженные в тенге	405.736.985	383.078.631
Займы, выраженные в японских иенах	–	23.055.503
	1.485.065.661	1.080.342.956

По состоянию на 31 декабря займы имеют следующие сроки погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Текущая часть	20.718.173	202.950.547
Со сроком погашения от 1 года до 2 лет	5.651.105	11.291.550
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	681.156.399	458.366.440
Со сроком погашения свыше 5 лет	777.539.984	407.734.419
Итого долгосрочная часть	1.464.347.488	877.392.409
	1.485.065.661	1.080.342.956

Заём выраженный в японских иенах, полученный от «Банка Международного Сотрудничества Японии», с непогашенной основной суммой в 23.007.848 тысяч тенге на 31 декабря 2009 года был получен под гарантию Правительства. Данный заём подлежал выплате равными полугодовыми платежами, начиная с июня 2006 года по декабрь 2015 года. Вознаграждение по займу также подлежало выплате полугодовыми платежами. 11 июня 2010 года Компания досрочно погасила данный заём.

«КазМунайГаз Финанс Саб Б.В.» привлёк средства путем выпуска облигаций на Лондонской Фондовой Бирже (далее – «ЛФБ») в июле 2008 года и 2009 года на следующих условиях:

- 1,4 миллиарда долларов США со ставкой вознаграждения в размере 8,4% годовых со сроком погашения в 2013 году;
- 1,6 миллиарда долларов США со ставкой вознаграждения в размере 9,2% годовых со сроком погашения 2018 году; и

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ (продолжение)

На 31 декабря 2010 года у Компании имелись займы к погашению партнёрам по проектам «Н» и «Жамбыл», которые возникли исходя из положений соглашений совместного финансирования. В соответствии с этими положениями финансирование затрат по проектам предоставляется партнёрами, помимо КМГ. Затраты, приходящиеся на долю Компании в проекте, учтены как займы к оплате партнёрам. Вознаграждение по займам начисляется по ставкам от ЛИБОР+1% в год до 4% в год и подлежат уплате в случае успешного обнаружения нефти на месторождениях.

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВЫМ ГАРАНТИЯМ

Изменения в обязательствах по финансовым гарантиям представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
На 1 января	12.541.436	15.252.264
Гарантии, выданные в течение года	1.026.112	883.177
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям (Примечание 24)	(7.633.655)	(7.154.976)
Влияние изменения обменных курсов	(82.204)	3.560.971
На 31 декабря	5.851.689	12.541.436
Минус: текущая часть	(4.923.484)	(6.778.327)
Долгосрочная часть	928.205	5.763.109

Обязательства по финансовым гарантиям представляют собой обязательства Компании по гарантиям, выданным финансовым учреждениям и другим третьим сторонам по финансированию хозяйственной деятельности и существенных контрактов своих дочерних организаций. Все гарантийные соглашения заключены на условии отсутствия компенсации Компании.

Общая гарантированная сумма задолженности составляет 2.982.402 тысячи долларов США и 20.500 тысяч евро на 31 декабря 2010 года (31 декабря 2009 года: 2.853.402 тысячи долларов США и 20.500 тысяч евро). Также, гарантии Компании покрывают обязательства дочерних организаций по выплате процентов по основным суммам займов на 2.880.904 тысячи долларов США на 31 декабря 2010 года (31 декабря 2009 года: 2.580.904 тысячи долларов США).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2010 года прочие долгосрочные обязательства включали, долгосрочную кредиторскую задолженность перед «Амоко Казахстан» за приобретённую долю в ТОО «Казахстан Пайплайн Венчурс». Обязательства были признаны в 2009 году по текущей стоимости будущих выплат «Амоко Казахстан» на сумму 7.987.476 тысяч тенге. Амортизация дисконта за год, закончившийся 31 декабря 2010, составила 785.549 тысяч тенге (2009 год: 550.419 тысяч тенге) (Примечание 25).

На 31 декабря 2010 года прочие долгосрочные обязательства также включают 2.818.320 тысяч тенге, представляющих долгосрочную часть резерва по строительству (Примечание 18).

18. РЕЗЕРВЫ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы
На 1 января 2010 года	—
Возникшие в течение года	25.560.141
Использовано	(7.241.064)
На 31 декабря 2010 года	18.319.077
Минус: текущая часть	15.500.757
Долгосрочная часть	2.818.320

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. РЕЗЕРВЫ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ (продолжение)

Резервы по строительству представляют резерв на строительство объекта «Музей истории Казахстана», которое осуществляется по распоряжению Правительства Республики Казахстан. Оценочная стоимость обязательства на дату признания составила 25.560.141 тысяча тенге. После завершения строительства объект «Музей истории Казахстана» будет передан Правительству на безвозмездной основе, соответственно, Компания признала расходы, связанные со строительством, как распределение Акционеру в размере 25.560.141 тысяча тенге.

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Налог на сверхприбыль к уплате	–	10.214.398
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	1.460.883	5.636.241
Задолженность работникам	1.585.585	1.278.422
Прочее	677.172	727.423
	3.723.640	17.856.484

На 31 декабря 2009 года налог на сверхприбыль к уплате в размере 10.214.398 тысяч тенге относится к продаже Компанией контрактных прав (Примечание 6). В 2010 году Компания не имела операций, влекущих уплату налога на сверхприбыль. По состоянию на 31 декабря 2010 года налоги к уплате, помимо подоходного налога, включают налог у источника выплаты в сумме 1.416.596 тысяч тенге (2009 год: 5.635.881 тысяч тенге), возникший по вознаграждению по займам, полученным от «КазМунайГаз Финанс Саб Б.В.».

По состоянию на 31 декабря прочие текущие обязательства выражены в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прочие текущие обязательства в тенге	3.674.742	17.787.060
Прочие текущие обязательства в долларах США	44.816	62.033
Прочие текущие обязательства в евро	1.162	1.267
Прочие текущие обязательства в иных валютах	2.920	6.124
	3.723.640	17.856.484

20. ДОХОД ОТ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
АО «Разведка Добыча КМГ»	7.775.474	7.212.870
	7.775.474	7.212.870

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ДОХОД ОТ ДИВИДЕНДОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
ТОО «Тенгизшевройл»	183.703.560	127.045.982
АО «Разведка Добыча КМГ»	30.333.252	28.265.076
Cooperative KazMunaiGazPKI U.A.	19.334.370	—
АО «КазТрансГаз»	17.000.000	2.500.000
АО «КазТрансОйл»	7.340.280	6.023.638
ТОО «КазРосГаз»	6.671.372	3.151.850
АО «КазМорТрансФлот»	329.952	400.041
ТОО «КМГ-Кумколь»	45.000	623.924
АО «Евро-Азия Эйр»	38.684	30.307
АО «Казахский Институт Нефти и Газа»	—	57.506
АО «Международный Аэропорт Атырау»	—	30.418
АО «КМГ - переработка и маркетинг»	—	5.278.255
ТОО «Тениз Сервис»	—	19.598
АО «Казахстанское контрактное агентство»	—	187
	264.796.470	173.426.782

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Спонсорство и благотворительность	6.142.183	4.208.286
Расходы по зарплате и прочие затраты на персонал	4.039.047	3.961.827
Профессиональные услуги	3.388.423	2.187.588
Ремонт и техническое обслуживание	822.378	637.502
Налоги, помимо подоходного налога	725.497	683.265
Износ основных средств	519.862	536.956
Рекрутинговые услуги	428.094	433.411
Амортизация нематериальных активов	315.079	268.729
Юридические услуги	246.036	806.668
Расходы на рекламу и создание имиджа	215.140	98.202
Аренда	208.590	149.551
Командировочные расходы	161.026	196.706
Транспорт	152.104	104.165
Справочно – информационные услуги	146.777	662.372
Повышение квалификации работников	166.218	93.363
Безопасность	126.200	111.010
Представительские расходы	68.478	112.919
Связь	61.862	74.625
Сторно / Начисление резерва по сомнительной задолженности	(11.404)	129.708
Прочее	917.987	1.291.119
	18.839.577	16.747.972

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ ИНВЕСТИЦИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	Проданная доля	Текущая стоимость	Цена продажи	Доход от выбытия инвестиций
Год, закончившийся 31 декабря 2010 года:				
АО «Институт органического катализа и электрохимии им. Д.В. Сокольского»	100,00%	262.352	262.352	–
АО «Институт химических наук им. А.Б. Бектурова»	100,00%	1.312.412	1.312.412	–
		1.574.764	1.574.764	–
Год, закончившийся 31 декабря 2009 года:				
АО «Международный аэропорт Атырау»	100,00%	786.978	1.195.906	408.928
		786.978	1.195.906	408.928

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2010	2009
Амортизация дисконта и вознаграждение по займам дочерних организаций и совместных предприятий	28.812.473	18.041.306
Вознаграждение по банковским вкладам	15.573.349	15.298.844
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям (Примечание 16)	7.633.655	7.154.976
Амортизация дисконта и вознаграждение по облигациям к получению и займам выданным «Самрук-Казына»	9.636.213	3.864.278
	61.655.690	44.359.404

25. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Вознаграждение по займам	124.426.574	74.140.243
Амортизация затрат по организации займа	1.541.081	841.424
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам (Примечание 17)	785.549	550.419
Амортизация дисконта по долгосрочным облигациям к погашению	147.108	93.978
Убыток по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности связанных сторон	203.509	–
	127.103.821	75.626.064

В 2010 году расходы по вознаграждениям по займам в размере 82.353.061 тысячи тенге относятся к вознаграждениям, начисленным на облигации к погашению выпущенным на ЛФБ в размере 7,3 миллиарда долларов США и 7.061.243 тысячи тенге – на облигации к погашению АО «Разведка Добыча КМГ» (в 2009 году: ноль) (Примечания 15 и 28).

В 2010 году расходы по вознаграждениям по займам в размере 10.617.305 тысяч тенге и 10.711.490 тысяч тенге относятся к процентам, начисленным на облигации к погашению БРК и займы к погашению НБРК, соответственно. (2009: 1.816.933 тысячи тенге и 6.680.993 тысячи тенге, соответственно).

В 2010 году расходы по вознаграждениям в 6.887.500 тысяч тенге и 534.507 тысяч тенге относятся к процентам, начисленным на облигации к погашению «Самрук-Казына» и займы к погашению Японскому банку международного сотрудничества. (2009: 4.697.222 тысячи тенге и 1.068.984 тысячи тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. КУРСОВАЯ РАЗНИЦА

Компания имеет существенные суммы займов, выраженных в долларах США (Примечание 15). 4 февраля 2009 года НБРК прекратил осуществлять контроль над обменным курсом тенге к доллару США. В результате, тенге девальвировал по отношению к доллару США и другим основным валютам, что привело к образованию значительной отрицательной курсовой разницы в 2009 году. В феврале 2009 года обменные курсы до и после девальвации составляли 120 тенге за 1 доллар США и 150 тенге за 1 доллар США соответственно. В течение 2010 года курс снизился до 147.40 по состоянию на 31 декабря 2010 года.

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Подоходный налог:		
Текущий налог у источника выплат по дивидендам	27.546.366	18.867.317
Текущий корпоративный подоходный налог	499	4.300.106
Текущий налог на сверхприбыль	1.197	10.266.064
(Льгота) / расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(120.027)	1.714.894
(Льгота) / расход по отсроченному подоходному налогу	(126.719)	822.704
Расходы по подоходному налогу	27.301.316	35.971.085

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога в размере 20% (в 2009 году: 20%), с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прибыль до налогообложения	179.708.170	147.835.180
Официальная ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по прибыли до налогообложения	35.941.634	29.567.036
Налоговый эффект постоянных разниц:		
Доходы по дивидендам облагаемые по другим ставкам	(25.412.929)	(15.818.039)
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности связанных сторон и прочей дебиторской задолженности	(5.530.534)	(3.291.657)
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям	(1.526.731)	(1.430.995)
Налог на сверхприбыль	(118.830)	11.980.958
Не относимые на вычеты убытки по курсовой разнице	(7.254)	698.169
Непризнанные активы по отсроченному налогу	18.366.654	10.429.405
Обесценение инвестиций	1.902.277	—
Спонсорство	1.228.437	841.657
Вознаграждение, не относимое на вычеты	1.424.707	1.385.443
Не относимое на вычеты вознаграждение за юридические и консультационные услуги	120.578	393.467
Обесценение основных средств и строительство объектов социальной инфраструктуры	116.879	25.283
Подоходный налог предыдущих лет	100	22.580
Прочие постоянные разницы	796.328	1.167.778
Расходы по подоходному налогу	27.301.316	35.971.085

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Активы по отсроченному налогу		
Резерв по начисленным бонусам сотрудникам	216.611	54.750
Резерв по неиспользованным отпускам	44.983	157.906
Прочее	5.712	5.741
Актив по отсроченному налогу	267.306	218.397
Обязательства по отсроченному налогу		
Активы по разведке и оценке	(2.259.395)	(2.493.595)
Основные средства	(43.915)	(7.552)
Обязательство по отсроченному налогу	(2.303.310)	(2.501.147)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(2.036.004)	(2.282.750)
Включая:		
Актив по отсроченному налогу, нетто	223.391	210.845
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(2.259.395)	(2.493.595)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(2.036.004)	(2.282.750)

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Активы по отсроченному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. Сумма непризнанного актива по отсроченному налогу составила 29.051.605 тысяч тенге на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 10.684.951 тысяча тенге) возникает, в основном, по переносимым налоговым убыткам. Налоговые убытки, перенесённые по состоянию на 31 декабря 2010 года, в Республике Казахстан, истекают для целей налогообложения через десять лет после их возникновения (в 2009 году: десять лет). Таким образом, на 31 декабря 2010 года основная часть переносимых налоговых убытков Компании истекают для целей налогообложения в 2020 году.

В ноябре 2009 года Правительство утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2009 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% для периода с 1 января 2010 года по 1 января 2013 года, до 17,5% с 1 января 2013 года по 1 января 2014 года и до 15% с 1 января 2014 года. В ноябре 2010 года правительство Республики Казахстан утвердило изменения в налоговом кодексе, действительные с 1 января 2011 года, в соответствии с которыми установленные налоговые ставки изменены до 20% на будущие периоды. Влияние данных изменений в ставке корпоративного подоходного налога не оказало существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМ

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2010 и 2009 годах и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Сделки со связанными сторонами		
Управленческий гонорар и доход по дивидендам (Примечания 20 и 21)		
Дочерние организации	82.197.012	50.391.617
Совместные предприятия	190.374.932	130.217.617
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	-	30.418
Приобретение товаров и услуг (Примечание 22)		
Дочерние организации	1.398.445	1.176.317
Совместные предприятия	544.956	12.803
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	109.075	64.069
Вознаграждение, полученное по финансовым активам (Примечание 24)		
Дочерние организации	28.757.161	18.041.306
Совместные предприятия	188.098	-
«Самрук-Казына»	9.636.213	3.864.278
АО «Народный Банк Казахстана»	482.128	1.653.659
АО «Банк Туран Алем»	3.779.907	3.667.381
Вознаграждение по займам (Примечание 25)		
Дочерние организации	77.338.541	52.948.894
«Самрук-Казына»	7.034.607	4.697.222
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	21.554.965	1.816.933
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (Примечание 22)		
Зарплата и прочие краткосрочные вознаграждения	226.154	174.054
Сальдо по сделкам со связанными сторонами		
Дебиторская задолженность		
Дочерние организации	10.671.073	23.669.515
Совместные предприятия	17.860	44.580
Кредиторская задолженность		
Дочерние организации	535.413	237.531
Совместные предприятия	167.877	11.739
«Самрук-Казына»	7.240	-
Займы выданные		
Дочерние организации	24.755.907	386.759.287
Совместные предприятия	11.207.774	6.371.216
«Самрук-Казына»	178.871.871	66.278.764
Займы полученные (Примечание 15)		
Дочерние организации	228.800.817	670.618.998
«Самрук-Казына»	-	82.197.685
Организации под общим контролем «Самрук-Казына»	162.524.730	120.000.167
Финансовые активы (Примечания 10 и 11)		
АО «Народный Банк Казахстана»	39.639.168	190.731
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)		
АО «Народный Банк Казахстана»	80.265.097	39.657.564
АО «Банк Туран Алем»	101.560	152.796.776

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным.

Сделки с предприятиями, находящимися под контролем «Самрук-Казына», представлены сделками Компании с ТОО «Транстелеком», АО «Казхателеком», АО «Казпочта», БРК, АО «Kazyna Capital Management», АО «Темірбанк», АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», Дочерняя Компания Народного Банка Казахстана по страхованию жизни «Халық-Life», Дочерняя Страховая Компания Народного Банка Казахстана «Халық-Казакхистрах», НПФ Народного Банка Казахстана, АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Жилстройсбербанк Казахстана».

АО «Народный Банк Казахстана» рассматривается как связанная сторона, так как он контролируется членом ключевого управленческого персонала Компании и «Самрук-Казына» по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов.

АО «Банк Туран Алем» рассматривается как связанная сторона по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов, так как «Самрук-Казына» приобрел контролируемую долю в банке в 2009 году.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью за оказанные управленческие услуги.

Займы выданные

На дату выдачи все займы признаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием рыночных ставок вознаграждения на дату выдачи займа.

Займы, выданные дочерним организациям, представлены беспроцентными и процентными займами. Процентные займы представлены займами, которые были рефинансированы для ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод», дочерняя организация АО «КМГ - переработка и маркетинг».

На 31 декабря 2010 года общая текущая стоимость беспроцентных займов к получению от дочерних организаций составила 7.920.000 тысяч тенге (в 2009 году: 363.751.315 тысяч тенге).

На 31 декабря 2010 года общая сумма процентных займов, рефинансированных для дочерних организаций, составила 16.835.907 тысяч тенге (в 2009 году: 23.007.972 тысячи тенге).

Банковские займы рефинансированы для дочерних организаций на тех же условиях кредитования, на каких они были первоначально получены Компанией от банков (Примечание 15).

В 2010 году Компания выдала беспроцентный заем ТОО «КазМунайГаз-Сервис» в размере 7.241.064 тысячи тенге для финансирования строительства объекта «Музей истории Казахстана», который был признан в качестве уменьшения резерва по строительству (Примечание 18). В дальнейшем финансирование оставшейся суммы будет происходить также на основе беспроцентных займов.

Займы, выданные совместным предприятиям, представлены задолженностью ТОО «КазакхТуркМунай» в размере 2.611.146 тысяч тенге (в 2009 году: 2.124.588 тысяч тенге) за финансирование проекта «Елемес-Бекболат» и беспроцентным займом в 8.596.628 тысяч тенге, выданным АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз» (в 2009 году: 4.246.628 тысяч тенге). Ставка вознаграждения по займу для ТОО «КазакхТуркМунай» составляет 6М ЛИБОР+3% в год. Займ для АО «Казахстан Петрокемикал Индастриз» является краткосрочным и беспроцентным.

На 31 декабря 2010 года текущая стоимость займа, выданного «Самрук-Казына» составила 140.278.673 тысячи тенге (в 2009 году: ноль). Ставка вознаграждения по этому займу составляет 7,84% в год.

На 31 декабря 2010 года займы выданные «Самрук-Казына» также включали облигации к получению (Примечание 14) в размере 38.593.198 тысяч тенге (2009: 66.278.764 тысячи тенге).

Займы полученные

На 31 декабря 2010 года сумма основного долга по займу, полученного от «КазМунайГаз Финанс Саб Б.В.» составляла 458.945 тысяч тенге (в 2009 году: 659.085.060 тысяч тенге) (Примечание 15).

На 31 декабря 2010 года облигации «Самрук-Казына» были полностью выкуплены (в 2009 году: сумма непогашенного остатка составляла 77.500.463 тысячи тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Займы полученные (продолжение)*

На 31 декабря 2010 года текущая стоимость облигаций БРК, включая вознаграждение к уплате, составила 122.297.794 тысячи тенге (в 2009 году: 118.184.954 тысячи тенге) (Примечание 15).

На 31 декабря 2010 года у Компании имелись дисконтированные облигации, приобретенные следующими связанными сторонами: БРК - 6.295.752 тысячи тенге (в 2009 году: ноль), АО «Kazyna Capital Management» - 1.259.150 тысяч тенге (в 2009 году: ноль), АО «Темірбанк» - 1.259.861 тысяча тенге (в 2009 году: ноль), ДК Народного Банка Казахстана по страхованию жизни «Халық-Life» - 381.523 тысячи тенге (в 2009 году: ноль), Дочерняя Страховая Компания Народного Банка Казахстана «Халық-Казакхистрах» - 1.810.177 тысяч тенге (в 2009 году: ноль), НПФ Народного Банка Казахстана - 15.739.379 тысяч тенге (в 2009 году: ноль), АО «Народный Банк Казахстана» - 9.443.628 тысяч тенге (в 2009 году: ноль), АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» - 3.407.891 тысяча тенге (в 2009 году: ноль), АО «Жилстройсбербанк Казахстана» - 629.575 тысяч тенге (в 2009 году: ноль).

На 31 декабря 2010 года текущая стоимость облигаций Компании, включая вознаграждение к уплате, выкупленных АО «Разведка Добыча КМГ», составила 220.224.033 тысячи тенге (в 2009 году: ноль) (Примечание 15).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета директоров Компании, в количестве 9 человек на 31 декабря 2010 года (в 2009 году: 8 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала включена в общие и административные расходы в данной отдельной финансовой отчетности и составляет 226.154 тысячи тенге и 174.054 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 годов, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

Кредиты к оплате и получению от Акционера

Как описано в Примечаниях 3 и 15, в июле 2009 года Компания выпустила облигации на сумму 190 миллиардов тенге на КФБ, которые были приобретены «Самрук-Казына». Ставка вознаграждения по облигациям составляет 5% в год, и они подлежат погашению через 35 лет. Одновременно с этим, «Самрук-Казына» выпустил облигации на КФБ, которые были приобретены Компанией за 190 миллиардов тенге. Ставка вознаграждения по этим облигациям составляет 4% в год, и они подлежат погашению через 35 лет.

В 2010 году вознаграждение, начисленное по облигациям к получению и к погашению, составило 6.731.000 тысяч тенге и 6.887.500 тысяч тенге, соответственно (в 2009 году: 4.697.222 тысячи тенге и 3.757.778 тысяч тенге, соответственно).

Более детальная информация по данным облигациям представлена в Примечании 15.

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательство по финансовым гарантиям, торговую кредиторскую задолженность и задолженность связанным сторонам. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств на финансирование операций Компании. У Компании имеются долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты, задолженность связанных сторон и прочие текущие активы, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В результате текущего дефицита ликвидности, спровоцированного глобальным кризисом, Компания не в состоянии отзывать значительные суммы денег, не причиняя тяжелый урон банкам.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания 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 таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

На 31 декабря 2010 года	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	11.980.434	26.855.230	80.565.690	976.536.991	924.355.450	2.020.293.795
Прочие долгосрочные обязательства	—	—	—	10.952.115	—	10.952.115
Кредиторская задолженность	10.395.626	—	—	—	—	10.395.626
Задолженность связанным сторонам	—	710.530	—	—	—	710.530
Прочие текущие обязательства	—	677.172	—	—	—	677.172
	22.376.060	28.242.932	80.565.690	987.489.106	924.355.450	2.043.029.238
На 31 декабря 2009 года	До востребования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	18.651.757	27.237.321	84.216.472	1.106.449.713	821.422.256	2.057.977.519
Прочие долгосрочные обязательства	—	—	—	11.023.445	—	11.023.445
Кредиторская задолженность	1.912.036	—	—	—	—	1.912.036
Задолженность связанным сторонам	—	249.270	—	—	—	249.270
Прочие текущие обязательства	—	727.423	—	—	—	727.423
	20.563.793	28.214.014	84.216.472	1.117.473.158	821.422.256	2.071.889.693

Риск денежных потоков

Риск денежных потоков заключается в возможных колебаниях объема будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом.

Требования к денежным потокам регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство Компании полагает, что любые возможные колебания объема будущих денежных потоков, связанных с денежным финансовым инструментом, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2009 годом, общая стратегия Компании осталась неизменной.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает займы, раскрытые в Примечании 15 и капитала, включающего выпущенный капитал, дополнительно оплаченный капитал и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в Примечании 14.

Руководство Компании каждые полгода, осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Компании имеется целевой коэффициент доли заёмных средств, который не превышает 2, и который определяется как соотношение между заёмным и собственным капиталом.

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Долг	1.485.065.661	1.080.342.956
Капитал	856.002.919	638.970.801
Коэффициент доли заёмных средств	1,73	1,69

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, дебиторскую и кредиторскую задолженность и обязательства по долговым инструментам, считается равной их балансовой стоимости. По дебиторской задолженности создаются соответствующие резервы.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	2010	2009	2010	2009
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	280.637.899	273.914.520	280.637.899	273.914.520
Банковские вклады	148.345.173	100.807.910	148.345.173	100.807.910
Задолженность связанных сторон	186.931.287	416.844.598	186.931.287	416.844.598
Облигации к получению	38.593.198	66.278.764	59.403.667	70.626.599
Прочие текущие активы	1.861.094	4.468.294	1.861.094	4.468.294
Финансовые обязательства				
Займы	1.485.065.661	1.080.342.956	1.355.724.998	1.031.497.827
Обязательства по финансовым гарантиям	5.851.690	12.541.436	5.851.690	12.541.436
Прочие долгосрочные обязательства	11.955.024	8.405.223	10.831.224	10.854.135
Кредиторская задолженность	10.395.626	1.912.036	10.395.626	1.912.036
Задолженность связанным сторонам	710.530	249.270	710.530	249.270
Прочие текущие обязательства	677.172	727.423	677.172	727.423

Справедливая стоимость займов от связанных сторон и банковских займов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по существующим процентным ставкам, как раскрыто в соответствующих примечаниях к отдельной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Операции Компании осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. Тем не менее, преобладающее большинство поступлений и оттоков денежных средств выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до учета подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообло- жения
2010	11,56%	(79.782.611)
	-11,56%	79.782.611
2009	10%	(33.992.859)
	-15%	50.989.288

Компания также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 77% дохода дивидендов Компании выражено в долларах США, в то время как почти 28% затрат выражено в тенге.

30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной отдельной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В данной отдельной финансовой отчетности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

Вопросы страхования

Отрасль страхования в Республике Казахстан находится в состоянии развития, многие виды страхования, распространенные в других странах, в целом пока недоступны в Республике Казахстан, Компания не имеет полного страхового покрытия в отношении производственных сооружений, убытков от остановки производственного процесса, а также ответственности перед третьими лицами в связи с ущербом, нанесенном имуществу или окружающей среде в результате аварий, произошедших на объектах Компании или в ходе ее деятельности. До тех пор пока Компания не получит адекватное страховое покрытие, будет существовать риск убытков от разрушения и потери некоторых активов, что может оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****30. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Компания в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений еще не были применены на практике. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным.

Из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, есть вероятность того, что налоговые органы могут принять позицию, отличную от позиции Компании, что приведет к необходимости начисления дополнительных налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2010 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Обязательства по контрактам на проведение разведки углеводородного сырья

Согласно условиям контрактов на проведение разведки углеводородного сырья, заключенных «КазМунайГаз» с правительственными органами, Компания имеет обязательства по исполнению минимальных рабочих программ по соответствующим нефтегазовым проектам. На 31 декабря 2010 года Компания не имела обязательств по невыполненной части минимальных рабочих программ в связи с отсутствием обязательных годовых рабочих программ (в 2009 году: 1.878.658 тысяч тенге).

Компания не выполнила рабочие программы в рамках некоторых из своих контрактов на недропользование в полном объеме на 31 декабря 2010. Руководство Компании считает, что невыполненные суммы могут быть перенесены на последующие годы и что такая передача не приведет к расторжению контрактов на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 января 2011 года Компания образовала дочернюю организацию, ТОО «Сатпаев Оперейтинг», с размером уставного капитала в размере 150 тысяч тенге.

3 февраля 2011 года Правление Компании одобрило реорганизацию группы компаний АО «КазМунайГаз - переработка и маркетинг». В результате реструктуризации произойдет слияние АО «КазМунайГаз - переработка и маркетинг» и АО «КазМунайГаз Өнімдері», дочерняя организация АО «КазМунайГаз - переработка и маркетинг», и передача нефтеперерабатывающего бизнеса и группы компаний Rompetrol Group N.V. под контроль Компании.

В рамках договора о предоставлении финансовой помощи на сумму 250.000.000 тысяч тенге от 31 декабря 2010 года Компания предоставила АО «КазМунайГаз - переработка и маркетинг» первый транш в размере 121.538.333 тысячи тенге в марте 2011 года. Данный заём является беспроцентным, выдан на один год и предназначен для погашения займа, полученного KMG PCOP Investment B.V., дочерняя организация АО «КазМунайГаз - переработка и маркетинг», от Deutsche Bank AG.

20 января 2011 года Компания получила от «Самрук-Казына» имущество казахстанского участка нефтепровода Туймазы-Омск-Новосибирск-2 («ТОН-2») по стоимости 1.701.149 тысяч тенге в качестве оплаты за акции Компании. Компания планирует передать ТОН-2 в акционерный капитал АО «КазТрансОйл».

1 марта 2011 года Совет директоров Компании одобрил продажу прав недропользования по контрактам на разведку углеводородного сырья на участках Темир и Терескен за 33.060 тысяч долларов США и прав недропользования по контрактам на разведку углеводородного сырья блока Каратон-Саркамьс в Атырауской области и на территории, прилегающей к месторождениям Узень и Карамандыбас, в Мангистауской области за 6.940 тысяч долларов США. Компания планирует заключить договор