



Independent Auditing Company LLP
Независимая аудиторская компания

Business consulting

Consulting firm LLP
Консалтинговая фирма



Аудиторский отчет

A member of Russell Bedford International -
with affiliated offices worldwide



Independent Auditing Company LLP
Независимая аудиторская компания
Business consulting
Consulting firm LLP
Консалтинговая фирма



of. 44, 25, Valikhanov str., (Kunaev-Mametova)
Almaty c., 050016, Republic of Kazakhstan
T: +7 (727) 273 29 98, 273 30 01
F: +7 (727) 273 30 01
E: bc@businessconsulting.kz
W: www.businessconsulting.kz

ПРОАУДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «Каспий нефть»

*За год закончившийся 31 декабря 2010г
с заключением независимых аудиторов*

*Подготовлена в соответствии с Международными
Стандартами Аудита*

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide.
Registered Office: 25, Valikhanov Street, office 44, Almaty, Republic of Kazakhstan



СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4-5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6-7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8-9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10-12
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	13-14
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15-35



of. 44, 25, Valikhanov str., (Kunaev-Mametova)
Almaty c., 050016, Republic of Kazakhstan
T: +7 (727) 273 29 98, 273 30 01
F: +7 (727) 273 30 01
E: bc@businessconsulting.kz
W: www.businessconsulting.kz

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2010Г.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее – «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов. Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Руководства, или раскрытие всех существенных отклонений от Руководства и Примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за 2010 год была утверждена руководством Компании «30» мая 2011г.

Председатель Правления: Абайылданов Б.К.

Финансовый директор: Мажитов Е.Б.

Главный бухгалтер: Лебедева С.В.





Акционерам и первому руководству АО «Каспий нефть»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее по тексту - «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность аудитора

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

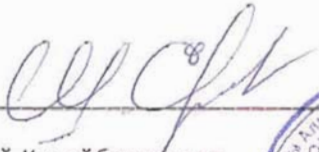
Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает организацию системы 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 финансовой отчетности в целом.

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

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2010 года, а также ее финансовые

результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО НАК «Business Consulting»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000032, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 26 марта 2008года.

Квалификационное свидетельство
аудитора №0000453 от 14.11.1998г

30 Мая 2011г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

АКТИВЫ	Примечание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	3	385 104	49 674
Краткосрочные финансовые инвестиции			
Краткосрочная дебиторская задолженность	4	188 834	368 686
Запасы	5	494 860	532 296
Текущие налоговые активы	6	212 752	181 855
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
Прочие краткосрочные активы	7	203 516	114 822
Итого краткосрочных активов		1 485 066	1 247 333
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	8	28 965	28 965
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	8 550	5 943
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия			
Инвестиционная недвижимость			
Основные средства	10	7 883 663	4 371 446
Биологические активы			
Разведочные и оценочные активы	11	3 758 533	575 456
Нематериальные активы	12	15 675	19 288
Отложенные налоговые активы			203 002
Прочие долгосрочные активы	13	163 385	99 863
Итого долгосрочных активов		11 858 771	5 303 963
Баланс (строка 100 + строка 200)		13 343 837	6 551 296
Обязательство и капитал			



III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	14	5 834 834	5 199 852
Обязательства по налогам	15	1 841 740	1 784 569
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	16	10 258	8 012
Краткосрочная кредиторская задолженность	17	2 861 349	1 826 674
Краткосрочные оценочные обязательства	18	18 452	12 662
Прочие краткосрочные обязательства	19	3 131	3 689
Итого краткосрочных обязательств		10 569 764	8 835 458
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	20	530 501	1 184 682
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Долгосрочные оценочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	21	416 462	
Прочие долгосрочные обязательства	22	258 439	262 635
Итого долгосрочные обязательства		1 205 402	1 447 317
V. Капитал			
Уставный капитал		100 000	100 000
Неоплаченный капитал			
Выкупленные собственные долевые инструменты			
Эмиссионный доход			
Резервы		19 456	19 456
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		1 449 215	(3 850 935)
Доля меньшинства			
Итого капитал		1 568 671	(3 731 479)
Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		13 343 837	6 551 296

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления: Абайылданов Б.К.

Финансовый директор

Мажитов Е.Б.

Главный бухгалтер

Даббева С.В.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Примечание	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	26	010	2 590 578	1 611 212
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	27	020	1 067 937	852 534
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)		030	1 522 641	758 678
Доходы от финансирования	28	040	2 607	7 017
Прочие доходы	29	050	7 038 086	292 443
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	30	060	600 882	384 952
Административные расходы	31	070	688 840	628 064
Расходы на финансирование	32	080	1 195 911	1 239 667
Прочие расходы	33	090	149 568	1 298 298
Доля прибыли / убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия		100		
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 - стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 +/- стр.100)		110	5 928 133	(2 492 843)
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)		130	5 928 133	(2 492 843)
Расходы по корпоративному подоходному налогу		140	619 484	(367 496)
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства		150	5 308 649	(2 125 347)
Доля меньшинства		160		
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)		170	5 308 649	(2 125 347)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	010	2 945 571	1 297 149
в том числе:			
реализация товаров	011	2 791 158	1 262 809
предоставление услуг	012		
авансы полученные	013		
дивиденды	014		
прочие поступления	015	154 413	34 340
2. Выбытие денежных средств, всего	020	2 490 637	1 260 244
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	758 915	383 662
авансы выданные	022	76 594	60 588
выплаты по заработной плате	023	280 364	345 179
выплата вознаграждения по займам	024		
корпоративный подоходный налог	025		
другие платежи в бюджет	026	1 134 867	356 711
прочие выплаты	027	239 897	114 104
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	030	454 934	36 905
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего	040	1 000	30
в том числе:			
реализация основных средств	041	1 000	30
реализации нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация финансовых активов	044		

погашение займов, предоставленных другим организациям	045		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046		
прочие поступления	047		
2. Выбытие денежных средств, всего	050	107 017	225 966
в том числе:			
приобретение основных средств	051	65 650	16 927
приобретение нематериальных активов	052		1 376
приобретение других долгосрочных активов	053	41 367	207 663
приобретение финансовых активов	054		
предоставление займов другим организациям	055		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056		
прочие выплаты	057		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	060	-106 017	-225 936
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего		90 000	17 577
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071		
получение займов	072		
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073		
прочие поступления	074	90 000	17 577
2. Выбытие денежных средств, всего	080	103 240	24 260
в том числе:			
погашение займов	081		2 000
приобретение собственных акций	082		
выплата дивидендов	083		
прочие выплаты	084	103 240	22 260
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	090	-13 240	- 6 683

4. Влияние обменных курсов валют к тенге		-247	
ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств (стр. 030 + / - стр. 060 + / - стр. 090)		335 431	-195 714
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		78 639	274 353
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		414 069	78 639

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления: Абаылданов Б.К.

Финансовый директор: Мажитов Е.Б.

Главный бухгалтер: Лебедева С.В.



Handwritten signatures in blue ink:
 1. Signature of Chairman: Абаылданов Б.К.
 2. Signature of Financial Director: Мажитов Е.Б.
 3. Signature of Chief Accountant: Лебедева С.В.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	100 000	19 456	(3 850 935)	(3 731 479)		(3 731 479)
Изменения в учетной политике	020			(8 499)	(8 499)		(8 499)
Пересчитанное сальдо (стр.010+/- стр.020)	030	100 000	19 456	(3 859 434)	(3 739 978)		(3 739 978)
Прибыль/убыток от переоценки активов	031						
Хеджирование денежных потоков	032						
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033						
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.031+/- стр.032+/- стр.033)	040						
Прибыль/убыток за период	050			5 308 649	5 308 649		5 308 649
Всего прибыль/убыток за период (стр.040+/-стр.050)	060			5 308 649	5 308 649		5 308 649
Дивиденды	070						
Эмиссия акций	080						
Выкупленные собственные долевые инструменты	090						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.060-стр.070+стр.080-стр.090)	100	100 000	19 456	1 449 215	1 568 671		1 568 671
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	100 000	19 456	(1 725 597)	(1 606 141)		(1 606 141)
Изменения в учетной политике	120			9	9		9
Пересчитанное сальдо	130	100 000	19 456	(1 725 588)	(1 606 132)		(1 606 132)

(стр.110+/- стр.120)						
Прибыль/убыток от переоценки активов	131					
Хеджирование денежных потоков	132					
Курсовые разницы от зарубежной	133					
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.131+/- стр.132+/- стр.133)	140					
Прибыль/убыток за период	150			(2 125 347)	(2 125 347)	(2 125 347)
Всего прибыль/убыток за период (стр.140+/-стр.150)	160					
Дивиденды	170					
Эмиссия акций	180					
Выкупленные собственные долевые инструменты	190					
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр.160-стр.170+стр.180-стр.190)	200	100 000	19 456	(3 850 935)	(3 731 479)	(3 731 479)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Председатель Правления: Абайылданов Б.К.

Финансовый директор: Мажитов Е.Б.

Главный бухгалтер: Лебедева С.В.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010г.

1. Информация о Компании

АО «Каспий нефть», (далее Компания), создана в январе 1997г в форме закрытого акционерного общества, в октябре 2002г было преобразовано в открытое акционерное общество «Каспий нефть», в феврале 2004г переименовано в акционерное общество «Каспий нефть».

Акционерное общество «Каспий Нефть» является компанией, учрежденной в Республике Казахстан в организационно-правовой форме акционерного общества (свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 5158-1915-АО (ИУ) от 05 октября 2005 года, зарегистрированное Департаментом юстиции Атырауской области).

В октябре 2002г Правительством РК акционерному обществу закрытого типа «Каспий нефть» была выдана лицензия на право разведки углеводородного сырья на нефтяном месторождении Айранколь, расположенном на территории Жылыойского района Атырауской области. В период с 1998-2008 г.г. на основании контракта, заключённого между Государственным комитетом Республики Казахстан по инвестициям, компании «Каспий Нефть» была осуществлена разведка углеводородного сырья на месторождении «Айранколь».

В октябре 2004 года компания «Каспий Нефть» и Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан заключили контракт на проведение добычи углеводородного сырья на месторождении «Айранколь», расположенном на территории Жылыойского района Атырауской области Республики Казахстан. Срок контракта 25 лет.

Фактическое местонахождение: 060011, Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Кулманова 131.

РНН 151 000 025 658 (Налоговый комитет по г. Атырау)

БИН 970 140 000 112.

Свидетельство по НДС 15001 № 0001186 (плательщик НДС с 09.03. 2004 г., метод отнесения в зачёт отдельный, перерегистрация 24.12. 2009 г.

Код ОКПО 38155745.

Структура владения Компанией

Основными видами деятельности АО «Каспий Нефть» являются:

- эффективное комплексное изучение недр, поиск месторождений нефти, газа и воды с целью укрепления минерально-сырьевой базы Республики Казахстан на конкурсной, экстерриториальной основе, разработка нефтяных и газовых месторождений;

- строительство скважин (монтаж, бурение, испытание, демонтаж, рекультивация, и другие виды работ) в установленные сроки с максимальным получением геолого-геофизической информации в районах проведения геологоразведочных работ;

- внедрение в процесс геологоразведочных работ достижений научно-технического прогресса, в том числе разработка и внедрение информационных технологий;

- добыча углеводородного сырья на открытых и закрытых месторождениях;

- составление проектно-сметной документации (геолого-методической, технической части и сметы), проектов горных отводов, технико-экономических обосновании проектов и др.;

- операций с ценными бумагами, внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством;

- производство и реализация строительных материалов, продуктов питания, товаров народного потребления, выполнения работ, оказание услуг;

- поиск заказов на производство геологоразведочных работ и работ по бурению и капитальному ремонту скважин всех категорий;

- сотрудничество с государственными и частными юридическими лицами, частными лицами в области социального развития, экологии, охраны окружающей среды и т.д.;
- капитальное строительство, ремонтно-строительные работы, строительные-монтажные, пуско-наладочные работы;
- информационно-аналитическая деятельность;
- закуп, хранение, реализация нефти, газа, нефтепродуктов и др.;
- транспортно- экспедиторские услуги;
- иные виды деятельности, не запрещённые законодательством Республики Казахстан, в том числе подлежащие лицензированию.

Предмет деятельности Компании в дальнейшем, в случае необходимости, может быть расширен или изменён в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, при этом вышеуказанный перечень не является ограничивающим.

Все указанные виды деятельности осуществляются в рамках действующего законодательства Республики Казахстан и после получения, в случае необходимости, разрешений, лицензий, сертификатов в уполномоченных на то органов государственной власти и управления Республики Казахстан.

Политические и экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики, Будущая стабильность казахстанской экономики "в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, принятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жёсткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределённость относительно доступа к капиталу и стоимости капитала дм Компании и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты её деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддаётся определению.

2. Основные принципы учетной политики.

Основа представления.

Компания ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым компании, имеющие контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления прилагаемой финансовой отчетности является казахстанский тенге.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учёте по рыночному курсу на дату совершения операции. Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по обменному курсу на дату составления отчётности. Курсовая и суммовая разница, возникающие при переоценке остатков денежных средств, должны признаваться в качестве дохода или расхода в периоде её возникновения.

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и обесценения. Компания использует метод успешных усилий для учета нефтегазовых активов, при этом приобретения активов, успешные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются. Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше чем срок полезной эксплуатации месторождения.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения. Износ данных активов рассчитывается с использованием производственного и прямолинейного методов. Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупных доходах и расходах как расходы по мере их возникновения.

Компанией применяется следующая классификация основных средств:

- земля;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- прочие основные средства.

Доход или расход от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчете о совокупных доходах и расходах.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершенное строительство)

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств, нефтегазовых и прочих активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива определяется возмещаемая стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Товарно-материальные запасы

Для целей составления финансовой отчетности компанией применяется следующая классификация групп товарно-материальных запасов:

- сырье и материалы;
- тара и тарные материалы;
- топливо;
- запасные части;
- прочие;
- сырье, переданное в переработку;
- строительные материалы;
- готовая продукция.

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Фактическая себестоимость включает все фактические затраты на приобретение, переработку и прочие затраты понесенные с целью приведения запасов до их текущего состояния и их фактического местонахождения.

Себестоимость сырой нефти складывается от затрат по добычи, в том числе с соответствующей долей износа, истощения и амортизации, а также накладных расходов в соответствии с нормальным циклом работ. Чистая стоимость реализации сырой нефти основана на ожидаемой цене реализации в ходе обычной деятельности, за вычетом затрат, которые, как ожидается, будут понесены до завершения и выбытия. Ожидаемая цена продажи является цена, сформированная по условиям контракта на продажу.

Списание запасов на себестоимость производится по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, а также производные финансовые инструменты

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Налогообложение

Компания при проведении операций по недропользованию в рамках контрактов на недропользование, заключенных в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан, и внеконтрактной деятельностью уплачивает все налоги и другие обязательные платежи в бюджет, установленные Налоговым законодательством.

Специальные платежи и налоги недропользователей включают:

- 1) специальные платежи недропользователей:
 - а) подписной бонус;
 - б) бонус коммерческого обнаружения;
 - в) платеж по возмещению исторических затрат;
- 2) налог на добычу полезных ископаемых;
- 3) налог на сверхприбыль.

Налогообложение деятельности по проведению операций по недропользованию

Исчисление налоговых обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет по деятельности, осуществляемой в рамках контракта на недропользование, производится Компанией в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и контрактными обязательствами.

Исполнение налогового обязательства в отношении налогов и других обязательных платежей в бюджет, подлежащих удержанию у источника выплаты, в отношении которых недропользователь выступает в качестве налогового агента, производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательства по их уплате. Исполнение данного обязательства осуществляется недропользователем в соответствии с порядком, установленным налоговым законодательством.

Компания исполняет налоговые обязательства по осуществлению деятельности, выходящей за рамки контрактов на недропользование, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на дату возникновения налогового обязательства.

Раздельный налоговый учет по контрактам на недропользование

Компания ведет раздельный налоговый учет в соответствии с налоговым законодательством для исчисления налогового обязательства по деятельности, осуществляемой в рамках каждого заключенного контракта на недропользование.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы допускают возмещение НДС по продажам приобретенным товарам и услугам нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Оборот по реализации товаров на экспорт облагается по нулевой ставке.

Корпоративный подоходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Обязательство по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог

Отсроченный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупных доходах и расходах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Товарищество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете совокупных доходах и расходах.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Капитал

Капитал - это пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем. Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом пассивов).

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Компании обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, возведением или производством объекта незавершенного капитального строительства, отвечающего критериям капитализации, капитализируются и прибавляются к стоимости проекта во время создания до тех пор, пока активы не будут практически готовы к использованию по назначению, т. е. когда они способны участвовать в коммерческом производстве. Если средства заимствуются специально для финансирования проекта, капитализируемая сумма представляет собой фактически понесенные затраты по займам.

Если на протяжении короткого промежутка времени имеют место лишние средства из суммы, заимствованной специально для финансирования проекта, полученный в результате подобной краткосрочной инвестиции доход также капитализируется и вычитается из общих капитализированных затрат по займам. Если средства, используемые для финансирования проекта, являются частью общей суммы займа, капитализируемая сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применяемых к соответствующим общим займам Компании в течение периода. Все прочие затраты по займам признаются в отчете о прибылях и убытках в течение периода, в котором они были понесены.

Операции в иностранной валюте

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Товарищества, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату составления отчета о финансовом положении компании. Не денежные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в отчете о совокупных доходах и расходах.

Признание дохода

Компания реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Обычно моментом перехода права собственности и признания доходов является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на реализацию нефти указывается максимальное количество нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Доходы от продажи нефтепродуктов признаются при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

3. Денежные средства и их эквиваленты

	2010		2009	
	тыс. тенге	в тыс. един валют (USD)	тыс. тенге	в тыс. единиц валюты (USD)
Наличность в кассе	452		115	
Наличность на расчётном счёте в тенге	6 733		656	
Наличность на валютном счете, USD	377 443	2 559	48 663	328
Депозитный счет в USD				
Депозитный счёт (по ликвидационному фонду) в тенге				
Корпоративный картсчет в тенге	476		239	
	385 104	X	49 673	X

По состоянию на 31 декабря 2010 года эквиваленты денежных средств компании на депозитном счете по ликвидационному фонду в сумме 28 965 тыс. тенге являются недоступными для использования компанией.

4. Краткосрочная дебиторская задолженность

	2010	2009
Задолженность покупателей и заказчиков	191 869	367 390
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам и прочее	15 814	18 988
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 797	1 797
Резерв по сомнительным требованиям	(20 646)	(19 489)
	188 834	368 686

Краткосрочная дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва по сомнительным требованиям и классифицирована следующим образом:

Наименование контрагентов	2010		2009	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
GLENCORE ENERGY UK LTD	183 702	97,28	129 424	35
RNK Trading LTD			228 612	62
Задолженность сотрудников по зарплате	2 213	1,17	5 661	1,5
Задолженность сотрудников по подотчету	721	0,38	2 457	0,7
ОАО Атырау Жарык	1 795	0,95	1 795	0,5
Прочие	403	0,22	737	0,3
	188 834	100,0%	368 686	100,0%

По состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг. задолженность покупателей и заказчиков была представлена в следующих валютах:

	2010	2009
В тенге	8 148	9 042
В долларах США	183 721	358 348
Итого	191 869	367 390
Резерв по сомнительной задолженности	(7 766)	(8 619)
Итого за вычетом резерва по сомнительной задолженности	184 103	358 771

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг., представлена следующим образом:

	2010	2009
до одного года	183 898	358 771
свыше одного года	7 959	8 607
свыше трех лет	12	12
	191 869	367 390

Компания на основе анализа дебиторской задолженности создала резерв по сомнительным требованиям в сумме 20 646 тыс. тенге:

	2010	2009
Сальдо на начало года	(19 489)	-
Начислено в течение периода	(2 014)	(19 489)
(Сторнировано) в течение периода	857	-
Сальдо на конец года	(20 646)	(19 489)

5. Запасы

	2010	2009
Готовая продукция	40 572	57 896
Топливо	11 126	5 385
Тара и тарные материалы	28	28
Запасные части	15 473	7 513
Прочие материалы	456 215	462 612
Материалы переданные в переработку	-	-

Строительные материалы	8 107	8 253
Резерв по списанию сырья и материалов	(36 661)	(9 391)
	494 860	532 296

Для отражения запасов по чистой стоимости реализации Компания определила резерв по списанию запасов в сумме 36 661 тыс. тенге.

	2010	2009
Сальдо на начало года	(9 391)	-
Начислено в течение периода	(27 270)	(9 391)
Сальдо на конец года	(36 661)	(9 391)

6. Текущие налоговые активы

	2010	2009
Корпоративный подоходный налог	23 663	19 047
Налог на добавленную стоимость	184 266	162 242
Акциз	372	372
Земельный налог	147	194
Налог на имущество	3 854	-
Корпоративный налог с нерезидента	450	-
	212752	181 855

7. Прочие краткосрочные активы

	2010	2009
Авансы выданные	76 594	60 588
Расходы будущих периодов	147 763	81 510
Прочие краткосрочные активы		8 190
Резерв по сомнительным авансам, выданным контрагентам	(20 841)	(35 466)
	203 516	114 822

В составе расходов будущих периодов числятся предоплаченные страховые выплаты в сумме 1 727 тыс. тенге - на 31.12.10 года и 3 567 тыс.тенге на 31.12.09года.

Кроме того в состав расходов будущих периодов включены затраты, понесенные компанией в процессе недропользования, срок включения которых в себестоимость превышает один год. На 31.12.10 года сумма составляет-146 036 тыс. тенге и на 31.12.09 года -77 943 тыс.тенге.

Компания создала резерв по сомнительным авансам, выданным контрагентам на основе проведенного анализа:

	2010	2009
Сальдо на начало года	(35 466)	-
Начислено (списано) в течение периода	14 625	(35 466)
Сальдо на конец года	(20 841)	(35 466)

8. Долгосрочные финансовые инвестиции

	2010	2009
Депозиты, размещенные на срок более 12-ти месяцев (по ликвидационному фонду) в тенге	28 965	28 965
	28 965	28 965

Депозитами, размещенными на срок более 12 месяцев, являются денежные средства, размещенные в качестве условного накопительного вклада с целевым назначением – ликвидационный фонд по контракту № 1525 от 15.10.04 г. на проведение добычи углеводородного сырья на месторождении «Айранколь» сроком до 15 октября 2029 года. Ставка вознаграждения, начисляемого на сумму вклада по договору, является ставка рефинансирования, установленная Национальным Банком РК на день выплаты вознаграждения.

9. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 8 550 тыс. тенге представляет собой вознаграждение к получению по депозитному договору № 0301/0301/07/39 от 22.02.2007г.

10. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборуд.	Транспортные ср-ва	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2010г.	722	7 563 218	1 081 586	229 826	94 215	8 969 567
Поступления		5 564	33 464		11 173	50 201
Выбытие		(158)	(7 200)		(1 230)	(8 588)
Перемещение между счетами						
Итого на 31.12.2010	722	7 568 624	1 107 850	229 826	104 158	9 011 180
Накопленный износ на 01.01.10г	0	(444283)	(241 855)	(79 704)	(33 253)	(799 095)
Начисление за период	0	(143376)	(97 676)	(23 781)	(15 297)	(280 130)
Списана амортиз. за период	0	103	3 258		573	3 934
Перемещение м/у счетами	0					
итого на 31.12.2010	0	(587556)	(336 273)	(103 485)	(47 977)	(1 075 291)
Накопленное обесценение на 01.01.10г.	0	(3784315)	(9 600)	(4 219)	(892)	(3 799026)
Начисленное обесц. за период	0	(22 798)	(8 991)	(18 546)	(1 891)	(52 226)
Списание обесц. за период	0	3784315	9 600	4 219	892	3 799 026
итого: на 31.12.10г.	0	(22 798)	(8 991)	(18 546)	(1 891)	(52 226)
Остаточная стоимость на 31.12.09.	722	3 334 620	830 131	145 903	60 070	4 371 446
Остаточная стоимость на 31.12.10г.	722	6 958 270	762 586	107 795	54 290	7 883 663

Расходы по износу основных средств отражены в отчете о совокупном доходе в составе себестоимости и административных расходов.

Основные средства обременены и заложены в качестве обеспечения по нижеследующим договорам:

Договор залога	Предмет залога

1	№39/z от 11.02.2003	денежные средства
2	№224/z от 10.06.2003	основные средства
3	№222/z от 10.06.2003	гараж, земельный участок
4	№223/z от 10.06.2003	транспортные средства
5	№08/55/z от 22.02.2008	транспортные средства
6	№700/z от 25.11.2004г.	право недропользования
7	№07/78/z от 13.02.2007	спецтехника

11. Разведочные и оценочные активы

	Разведочные оценочные активы	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.10г.	0	3 776 945	3 776 945
поступления (бонус коммерческого обнаружения за 2008г)	0	127 212	127 212
выбытие	0		
перемещение между счетами	0		
итого 31.12.2010		3 904 157	3 904 157
Накопленный износ на 01.01.10г	0	(122 199)	(122 199)
начисление за период	0	(23 425)	(23 425)
Списана амортизация за период	0		
Перемещение между счетами	0		
итого 31.12.2010		(145 624)	(145 624)
Накопленное обесценение на 01.01.10г.	0	(3 079 291)	(3 079 291)
Начисленное обесценение за период	0		
Восстановление обесценения за период	0	3 079 291	3 079 291
итого 31.12.2010г.	0	0	0
Остаточная стоимость на 31.12.09г.	0	575 455	575 455
Остаточная стоимость на 31.12.10г.	0	3 758 533	3 758 533

12. Нематериальные активы

	Прочие НМА (лицензионные соглашения)	Прочие НМА (программное обеспечение)	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.10г.	3 071	25 300	28 371
поступления	0	0	0
выбытия	0	0	0

перемещение между счетами	0	0	0
итого 31.12.2010	3 071	25 300	28 371
Накопленный износ на 01.01.10г	(372)	(8 711)	(9 083)
начисление за период	(150)	(3 463)	(3 613)
списание за период			
перемещение между счетами			
итого на 31.12.2010	(522)	(12 174)	(12 696)
Остаточная стоимость			
31.12.09г.	2 699	16 589	19 288
31.12.10г.	2 549	13 126	15 675

Срок полезной службы для программного обеспечения и лицензий определен от 2-25 лет.

Амортизация по нематериальным активам учитывается на счетах производственных и административных расходов.

4. Прочие долгосрочные активы

В составе долгосрочных активов числятся объекты незавершенного строительства и неустановленного оборудования.

	2010	2009
На начало года	99 863	94 192
Поступило	25 885	253 856
Обесценение(восстановление)	57 100	
Введено в эксплуатацию	(19 463)	(237 753)
Резерв на обесценение	(10 432)	(10 432)
На конец года	163 385	99 863

5. Краткосрочные финансовые обязательства

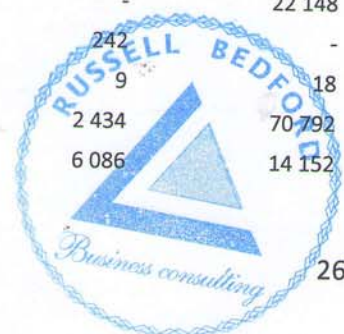
В составе краткосрочных финансовых обязательств отражена задолженность перед БТА Банком по договорам займов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой:

	2010	2009
Текущая часть финансовых обязательств в тенге	2 884 834	2 230 652
Текущая часть финансовых обязательств в валюте	2 950 000	2 969 200
	5 834 834	5 199 852

Сумма задолженности, выраженная в валюте, составляет 20 000 тыс. долларов США.

6. Обязательства по налогам

	2010	2009
Корпоративный подоходный налог	1 635 199	1 426 306
Индивидуальный подоходный налог	3 127	3 833
Социальный налог	1 519	2 241
Бонус коммерческого обнаружения		22 148
НДС		
Налог на транспорт	242	18
Налог на имущество	9	
Исторические затраты	2 434	70 792
	6 086	14 152



Налог на добычу полезных ископаемых	30 383	63 329
Корпоративный налог за нерезидента	-	1 171
Роялти	22 978	21 467
Рентный налог	139 480	158 640
Плата за загрязнение окружающей среды	283	472
	1 841 740	1 784 569

16. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	2010	2009
Задолженность по социальным отчислениям	6 375	5 356
Задолженность по накопительным пенсионным взносам	3 883	2 656
	10 258	8 012

17. Краткосрочная кредиторская задолженность

	2010	2009
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	48 819	129 138
Краткосрочная задолженность по оплате труда	2 295	24 476
Краткосрочные вознаграждения к выплате	2 609 782	1 458 587
Прочие расчеты с контрагентами	200 431	214 095
Прочая кредиторская задолженность	22	378
	2 861 349	1 826 674

По состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг. краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена в следующих валютах:

	2010	2009
В тенге	48 819	128 243
В российских рублях		895
	48 819	129 138

	2010	2009
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам, в том числе	48 819	129 138
АйСер –Групп ТОО ОА	1518	1400
KPMG Audit ТОО	4886	4886
Атырау сауда ТОО	2810	2859
Атырау гидрогеология ТОО	4298	1085
Каспиан Энерджи Ресерч ТОО	11089	23569

График платежей по торговой кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 гг. выглядит следующим образом:

	2010	2009
до одного года	28 276	104 632

свыше одного года	20 305	24 268
свыше трех лет	238	238
	48 819	129 138

	2010	2009
Краткосрочные вознаграждения к выплате, в том числе	2 609 782	1 458 587
В тенге	1 318 420	700 699
В валюте	1 291 362	757 888

Начислены вознаграждения по кредитам БТА Банка за год, заканчивающийся 31.12.2010: в тенге 617 721 тыс. тенге, в валюте 533 474 тыс. тенге.

Задолженность по оплате труда составляет текущую задолженность Компании по выплате заработной платы за декабрь 2010 года.

Краткосрочные вознаграждения к выплате представляют собой задолженность по оплате вознаграждений по кредитам, полученным в АО «БТА Банк» (г. Алматы). Вознаграждения составляют 18% в год.

Прочие расчеты с контрагентами в основном включают в себя текущую часть обязательств, вмененных Компании в рамках контракта на добычу полезных ископаемых:

	2010	2009
Исторические затраты	23 823	23 978
Denmar Assets Management Inc	-	13 564
Ликвидационный фонд	91 811	91 811
Социальные обязательства	27 497	27 676
Фонд на профессиональную подготовку казахстанских кадров	56 265	56 761
Прочие	1 035	305
	200 431	214 095

Раскрытие обязательств Компании по историческим затратам, ликвидационному фонду и социальным обязательствам предоставлено в п.22 настоящих Примечаний.

На профессиональную подготовку привлеченного к работам по Контракту казахстанского персонала Компания обязана производить финансирование в сумме не менее 1% эксплуатационных затрат на добычу углеводородного сырья.

18. Краткосрочные оценочные обязательства

	2010	2009
Резерв на оплату отпусков	17 459	11 669
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	993	993
	18 452	12 662

Оценочные обязательства включают в себя суммы, которые могут быть взысканы у Компании на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 15 января 2010 года по гражданскому иску по

иску "AIL Alpha Corporation Ltd" к ТОО "Бузачи Нефть", ТОО "CaspiOilGas", "GRANTON TRADE LTD" и АО «Каспий Нефть». Решением были признаны недействительными ряд сделок, содержание которых не соответствует требованиям законодательства РК, в связи с чем у Компании, могут возникнуть обязательства по возврату в адрес "GRANTON TRADE LTD" полученных денежных средств в сумме:

- 667 340 тенге – стоимости 51% доли участия в уставном капитале ТОО "CaspiOilGas" (в прошлом ТОО «Искандер»);
- 321 300 тенге - стоимости 51% доли участия в уставном капитале ТОО "Бузачи Нефть" (в прошлом ТОО «Гепард-1»).

На отчетную дату Компания не владеет долями участия в указанных компаниях.

19. Прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих краткосрочных обязательств представлены авансы, полученные от покупателей и заказчиков в сумме 3 131 тыс. тенге на 31.12.10 г и 3 689 тыс.тенге на 31.12.09 г. Все авансы выражены в тенге.

20. Долгосрочные финансовые обязательства

	2010	2009
Долгосрочные банковские займы в тенге	530 501	1 184 682
Долгосрочные банковские займы в валюте	-	-
	530 501	1 184 682

Долгосрочные займы в тенге представляют собой задолженность по кредитным договорам, полученным Компанией в АО «БТА Банк» (г Алматы) под 18% годовых, со сроками погашения до 2011-2013 годов.

21. Отложенные налоговые обязательства

	31.12.2010	31.12.2009
Отложенные обязательства по корпоративному подоходному налогу	416 462	0
Итого	416 462	

22. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств отражена дисконтированная сумма обязательств, вмененных Компании в рамках Контракта на проведение добычи углеводородного сырья:

	2010	2009
Исторические затраты	96 653	105 335
Обязательства по восстановлению	80 996	74 818
Социальные обязательства	80 790	82 482
	258 439	262 635

Исторические затраты были определены в сумме 2 133 910 долларов США, из которых 10 669,55 долларов США был оплачен при заключении контракта, а оставшаяся сумма подлежала внесению равными долями на ежеквартальной основе в течение 25 лет. Внесенные изменения в налоговое законодательство обязало Компанию ускорить расчеты по историческим затратам, ограничив срок погашения десятью годами.

Для осуществления работ по ликвидации последствий разработки месторождения и восстановления окружающей среды, Контрактом предусмотрены ежегодные отчисления на специальный депозитный счет в размере 1% от эксплуатационных затрат.

В соответствии с условиями Контракта, ежегодные суммы, направляемые на развитие социальной сферы Атырауской области должны были составлять 100 000 долларов США.

При признании указанные суммы вмененных обязательств были отражены по дисконтированной стоимости исходя из срока действия Контракта и ставке дисконтирования 14,33% - рыночной ставки на дату признания долгосрочного обязательства.

23. Капитал

а. Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет 100 000 тыс. тенге и состоит из обыкновенных акций номиналом 10 000 тенге каждая. На 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. объявленный акционерный капитал составлял 10 000 обыкновенных акций и был полностью выпущен и оплачен на эту дату.

На 31 декабря 2010 года 100% собственником Компании являлась компания Ail Alpha Corporation Ltd. (Остров Мэн).

15.04.2011 года собственником Компании стала компания Kazakhstan Biucsky Oil Productions Onshore B V.(Нидерланды)

б. Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал на 31 декабря 2010 г. в сумме 19 456 тыс. тенге представляет собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью беспроцентных займов в сумме 100 000 тыс. тенге, предоставленных собственником в 2002-2004гг.

24. Нераспределенный доход

Сальдо на 01.01.2010	(3 850 935)
Корректировка проводок предыдущих периодов, в том числе	(8 499)
БТА Банк депозитный договор № 0301/0301/08/41 от 02.04.2008	(3704)
БТА Банк депозитный договор № 0301/0301/08/42 от 02.04.2008	(3 908)
БТА Банк депозитный договор № 0301/0301/08/683 от 15.12.2008	(579)
Прочие материалы	(308)
Полученный финансовый результат на 31.12.2010г	5 308 649
Нераспределенный доход в распоряжении Компании	1 449 215

25. Доходы от реализации продукции

Доходы от реализации продукции за 2010 год составили 2 590 578 тыс. тенге, за 2009 год – 1 611 212 тыс. тенге

Ниже представлены сведения в разрезе видов доходов и направлений рынков сбыта

	2010		2009	
	Экспорт	Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок
Доход от реализации нефти	2 362 438	228 140	1 511 170	90 662
Доход от реализации нефтепродуктов				9 380
Итого	2 362 438	228 140	1 511 170	100 042

26. Себестоимость реализованной продукции

	2010	2009
Налог на добычу полезных ископаемых (роялти)	126 407	103 949

Страхование	1 325	3 686
Износ и амортизация	295 664	285 842
Заработная плата и соответствующие налоги	180 875	322 633
Товарно-материальные запасы	189 658	127 890
Текущий ремонт и техобслуживание	15 620	22 688
Электроэнергия	88	167
Питание	29 615	14 143
Анализ и исследование скважин	6 951	6 575
Транспортировка	10 253	4 047
Геологические и геофизические работы	41 334	4 484
Авторский надзор	8 852	3 283
Услуги охраны	16 190	26 023
Прочие услуги по обслуживанию скважин	4 303	
Прочие расходы	152 523	158 434
Изменения в запасах сырой нефти	(11 721)	(231 310)
	1 067 937	852 534
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	1 522 641	758 678

27. Доходы от финансирования

	2010	2009
Вознаграждения по депозиту	2 607	7 017
	2 607	7 017

28. Прочие доходы

	2010	2009
Доходы от выбытия активов	1 672	27
Доходы от курсовой разницы	77 531	277 515
Доход от восстановления обесценения активов	6 935 417	43
Прочие доходы	23 466	14 858
	7 038 086	292 443

29. Расходы на реализацию продукции и оказание услуг

	2010	2009
Потери при транспортировке	4 801	1 873
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	167 022	161 169
Таможенные платежи, ЭТП	32 760	212
Налоги (рентный налог)	393 005	210 866
Прочие	3 294	10 832
	600 882	384 952

30. Административные расходы

	2010	2009
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 663	9 515
Арендная плата	33 934	34 240
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	49 077	54 983
Заработная плата	152 401	156 836

Командировочные расходы	12 562	16 986
Коммунальные расходы	1 141	1 000
Материалы	9 946	11 955
Налоги	2 115	1 538
Прочие	16 986	10 469
Расходы на охрану	2 024	1 105
Ремонт и содержание основных средств	2 724	6 506
Социальный налог и социальные отчисления	15 026	12 599
Спонсорская помощь	320	50
Страхование	3 990	16 986
Услуги банка	6 192	5 145
Услуги связи	3 916	5 817
Штрафы, пени, неустойки	365 823	282 334
	688 840	628 064

31. Расходы на финансирование

	2010	2009
Вознаграждения покупателям за пользование их средствами (ранний платеж)	2 504	1 990
Вознаграждения по займам АО "БТА Банк"	1 155 527	1 158 907
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам, вмененным в условия контракта на недропользование	37 880	78 770
	1 195 911	1 239 667

32. Прочие расходы

	2010	2009
Расходы по выбытию активов	4 785	3 703
Расходы по обесценению	79 495	43 710
Расходы по курсовой разницы	50 767	905 983
Расходы по созданию резервов	7 762	54 955
Убытки от потерь нефти	-	268 318
Прочие	6 759	21 629
	149 568	1 298 298

33. Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года, представлены следующим образом:

	2010	2009
Текущий подоходный налог	20	2 051
Отложенный подоходный налог	619 464	(369 547)
	619 484	(367 496)

ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ПОЛИТИКА И ЦЕЛИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Риски ликвидности

Потребности в движении денежных средств отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие достаточных средств для исполнения обязательств по мере их возникновения. Руководство Компании считает, что любые возможные колебания будущего движения денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажет существенного влияния на деятельность Компании.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2010 года в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных платежей.

Таблица в тыс. тенге

	Менее 1 месяца или по требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	ИТОГО
По состоянию на 31.12.2010 г.	25 245	2 111	3 214	8 995 660	9 026 231
Займы долгосрочные				8 975 117	8 975 117
Текущая часть обязательств по выплатам работникам	2 295				2 295
Торговая кредиторская задолженность	22 951	2 111	3 214	20 543	48 819
Прочие финансовые обязательства текущие					-

Анализ чувствительности

Анализ проводился способом применения основного продукта – сырой нефти (товарной). При расчете учитывалось, что все переменные остаются неизменными. Влияние на капитал не имеет.

	Цена реализации (тенге)	1% увеличение цены реализации	Объем реализации, тонн	Увеличение дохода, тыс. тенге
Товарная нефть	63 602,14	636,02	37 144	23 624

Кредитные риски

Кредитный риск или риск невыполнения обязательств контрагентами контролируется посредством применения кредитных разрешений, установления лимитов и проведения мониторинга. Степень подверженности Компании кредитным рискам представлена остатком предоплаты поставщикам и прочей дебиторской задолженности. Хотя Компания может нести убытки в сумме до стоимости инструментов по контракту в результате невыполнения контрагентами своих обязательств, она не считает такие убытки вероятными.

Балансовая стоимость на 31 декабря

	2010г.	2009г
Краткосрочная дебиторская задолженность	188 834	368 687
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	385 104	49 673
Итого	573 938	418 360

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Компания осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, соответственно, значительная часть операций Компании осуществляется в тенге. Руководство Компании считает, что любые возможные колебания курсов обмена иностранной валюты не окажут существенного воздействия на финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Компания не имела никаких значительных денежных средств, кредиторской или дебиторской задолженности, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 годов. Как таковой значительный валютный риск отсутствовал.

Финансовые инструменты

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

	балансовая	справедл	Балансовая	Справедливая
	2010	2010	2009	2009
Финансовые активы	814 970	814 970	568 090	568 090
Денежные средства и их эквиваленты	385 104	385 104	49 673	49 673
Краткосрочная дебиторская	188 834	188 834	368 687	368 687
Прочие краткосрочные активы	203 517	203 517	114 822	114 822
Долгосрочные финансовые	28 965	28 965	28 965	28 965
Долгосрочная дебиторская	8 550	8 550	5 943	5 943
Финансовые обязательства	9488254	9488254	8 477 532	8 477 532
Краткосрочные финансовые	5 834 834	5 834 834	5 199 852	5 199 852
Краткосрочная кредиторская	2 861 349	2 861 349	1 826 674	1 826 674
Прочие краткосрочные обязательства	3131	3131	3 689	3 689
Долгосрочные финансовые	530 501	530 501	1 184 682	1 184 682
Прочие долгосрочные обязательства	258 439	258 439	262 635	262 635

Справедливая стоимость займов основана на движении денежных средств, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость предоплаты и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов и торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

34 Условные и договорные обязательства.

Лицензионные обязательства

Согласно условиям лицензии на добычу сырой нефти и сопутствующих ископаемых, содержащих газовый конденсат, у Компании имеются определенные обязательства по выполнению государственных требований по защите окружающей среды, использованию местной рабочей силы и предоставлению необходимого обучения для сотрудников. Руководство Компании считает, что Компания выполняет все условия лицензии.

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

Месторождения Компании расположены на земле Атырауской области. Лицензия выдана Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан. Основная лицензия Компании:

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Айранколь, меловые горизонты, добыча	№ 1525	15.10.2029

Вопросы охраны окружающей среды

Компания является объектом применения различных законов и положений Республики Казахстан по вопросам охраны окружающей среды. Хотя руководство уверено, что Компания выполняет все требования таких законов и положений, нельзя быть уверенными в том, что не существует непредвиденных обязательств.

Кроме того, по мере развития: казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

35. Событие после отчетной даты

Компания вернула зачетную часть НДС с бюджета. Общая сумма возврата составляет **6 862 028 тенге**.

В декабре 2010 г Компания согласно МСФО 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» и решения собрания правления акционеров, провела операцию по восстановлению ранее обесцененных разведочных, оценочных нефтегазовых активов на сумму 6 911 754 тыс. тенге.

Компания 27 мая 2011 года заключила дополнительное соглашения на добычу углеводородного сырья в юрских отложениях.

Компания подписала дополнительные соглашения по пересмотру ставки вознаграждения по кредитам без начисления штрафных санкций.