

Аудиторская компания



Min Tax Audit

Audit company



Республика Казахстан, 050010, Алматы, ул. Кармысова, 62 Б
Тел.: 7 (727) 293-81-54/59, 291-10-74/91, 291-77-50, 291-18-95
Факс: 7 (727) 291-45-07, 293-81-50
E-mail: mintax@mintax.kz
www.mintax.kz

62B, Karmysov Street, Almaty, 050010, Republic of Kazakhstan
Tel.: 7 (727) 293-81-54/59, 291-10-74/91, 291-77-50, 291-18-95
Fax: 7 (727) 291-45-07, 293-81-50
E-mail: mintax@mintax.kz
www.mintax.kz

Отчет независимого аудитора

Руководителю АО «Каспий нефть»

Республика Казахстан, Атырауская область,
060011, город Атырау, ул. Кулманова, 131а.

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной финансовой отчетности АО «Каспий нефть» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении на 30 июня 2011 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, несет руководство Компании. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности (информации), не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой промежуточной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности субъекта. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

Мнение

По нашему мнению, данная промежуточная финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 30 июня 2011 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за период, закончившийся 30 июня 2011 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Утверждаю

А.М. Искаков

Директор

ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)



Т.В. Сабикенова

Аудитор

(Квалификационное свидетельство №МФ0000017 от 11 февраля 2010 года)



г. Алматы

№ 49

«27» декабря 2011 года

АО «Каспий нефть»

Промежуточная Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии

с международными стандартами финансовой отчетности

за первое полугодие 2011 года

(в тысячах казахстанских тенге)

**Отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2011 года**

Активы	№ раскрытия	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	1	235 669	385 104
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Производные финансовые инструменты			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения			
Прочие краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2	156 188	188 734*
Текущий подоходный налог	3	220	0
Запасы	4	641 749	489 474*
Прочие краткосрочные активы	5	687 476	225 207*
Итого краткосрочных активов		1 721 302	1 288 519
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи			
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			
Производные финансовые инструменты			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения			
Прочие долгосрочные финансовые активы	6	33 730	28 965
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	3 169	1 663*
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия			
Инвестиционное имущество			
Основные средства	8	7 778 197	7 883 663
Биологические активы			
Разведочные и оценочные активы	9		3 210 502**
Нематериальные активы	10	3 749 494	561 194*
Отложенные налоговые активы			
Прочие долгосрочные активы	11	435 615	309 421
Итого долгосрочных активов		12 000 205	11 995 408
Баланс (стр. 100+стр.101 + стр. 200)		13 721 507	13 283 927



Обязательство и капитал	№ примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	12	-	5 834 834
Производные финансовые инструменты			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	167 924	1 395 846**
Краткосрочные резервы	14	18 452	18 452
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	15	-	1 682 950*
Вознаграждения работникам	16	17 934	2 295
Прочие краткосрочные обязательства	17	10 171 431	231 758*
Итого краткосрочных обязательств		10 375 741	9 166 135
Обязательства выбывающих групп, предназначенные для продажи			
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	18	-	530 501
Производные финансовые инструменты			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Отложенные налоговые обязательства	19	402 292	402 292*
Долгосрочные оценочные обязательства	20	348 080	350 250**
Итого долгосрочные обязательств		750 372	1 283 043
V. Капитал			
Уставный(акционерный капитал)	21	100 000	100 000
Эмиссионный доход			
Выкупленные собственные долевые инструменты			
Резервы	21	0	0*
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	21	2 495 394	2 734 749*
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации		2 595 394	2 834 749
Доля неконтролируемых собственников			
Всего капитал		2 595 394	2 834 749
Баланс (стр. 300 + стр. 400 + стр. 500)		13 721 507	13 283 927

*см. предисловие к примечаниям настоящей финансовой отчетности

**см. предисловие к примечаниям настоящей финансовой отчетности



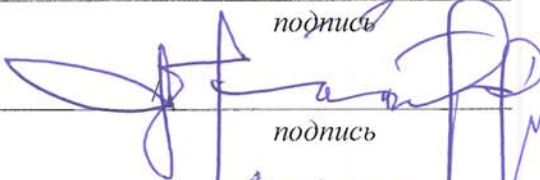
Руководитель Абайылданов Б.К.

/



подпись

Финансовый директор Мажитов Е.Б.



подпись

Главный бухгалтер Лебедева С.В.

/



подпись



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за период, заканчивающийся на 30 июня 2011 года

Наименование показателей	№ примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	22	1 877 048	1 069 496
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	564 343	479 697
Валовая прибыль (стр. 010 - стр.020)		1 312 705	589 799
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	26	913 261	242 035
Административные расходы	27	332 497	224 191
Прочие расходы	29	11 151	3 033
Прочие доходы	25	58 046	26 809
Итого операционная прибыль(убыток)(+/- строки с 012 по 016)		113 842	147 349
Доходы по финансированию	24	1 690	-
Расходы по финансированию	28	345 084	337 710
Доля организации в прибыли(убытке)ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
Прочие неоперационные доходы	25	1 519	893
Прочие операционные расходы	29	10 318	498
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- с 020 по стр. 025)		-238 351	-189 966
Расходы по корпоративному подоходному налогу	30	1 004	3 884
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (стр. 100 - стр. 101)		-239 355	-193 850
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращающейся деятельности деятельности (стр. 100 - стр. 101)			
Прибыль за период (строка 200+строка201) относимая на		-239 355	-193 850
собственников материнской организации		-239 355	-193 850
долю неконтролируемых собственников			
Прочая совокупная прибыль,всего(сумма строк с 410 по 420)		0	0



Общая совокупная прибыль(строка 300+строка400)		-239 355	-193 850
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материальной организации		-239 355	-193 850
долю неконтролируемых собственников			

Руководитель Абайылданов Б.К.

Абайылданов Б.К.
подпись

Финансовый директор Мажитов Е.Б.

Мажитов Е.Б.
подпись

Главный бухгалтер Лебедева С.В.

Лебедева С.В.
подпись



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за период, заканчивающийся на 30 июня 2011 года**

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	№ примечания	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего		11 637 984	1 184 815
в том числе:			
реализация товаров		2 033 492	1 175 517
прочая выручка		364	137
авансы полученные от покупателей, заказчиков		9 444 500	
поступления по договорам страхования			1 942
полученные вознаграждения		184	
прочие поступления		159 444	7 219
2. Выбытие денежных средств, всего		5 207 627	1 061 833
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		473 550	260 121
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		542 583	68 245
выплаты по оплате труда		134 453	120 974
выплата вознаграждения		1 504 729	
выплаты по договорам страхования		3 167	1 038
другие платежи в бюджет		2 368 309	581 712
прочие выплаты		180 836	29 743
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)		6 430 357	122 982
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего		0	1 000
в том числе:			1 000
реализация основных средств			1 000
реализации нематериальных активов			
реализация других долгосрочных активов			
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве финансовых активов			
реализация долговых инструментов других организаций			
возмещение при потере контроля над дочерними организациями			
реализация прочих финансовых активов			



фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы			
полученные дивиденды			
полученные вознаграждения			
прочие поступления			
2. Выбытие денежных средств, всего		165 660	94 313
в том числе:			
приобретение основных средств		165 660	52 946
приобретение нематериальных активов			
приобретение других долгосрочных активов			41 367
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве финансовых активов			
приобретение долговых инструментов других организаций			
приобретение контроля над дочерними организациями			
приобретение прочих финансовых активов			
предоставление займов			
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы			
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации			
прочие выплаты			
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 060)		-165 660	-93 313
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
2. Поступление денежных средств, всего		0	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов			
получение займов			
получение вознаграждения			
прочие поступления			
2. Выбытие денежных средств, всего		6 411 559	13 240
в том числе:			
погашение займов		6 321 334	0
выплата вознаграждения			
выплата дивидендов			
выплата собственникам по акциям организации			
прочие выбытия		90 225	13 240
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 090 - стр. 100)		-6 411 559	-13 240



4. Влияние обменных курсов валют к тенге		-2 572	-188
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 080 +/- стр. 110 +/- стр. 120)		-149 435	16 241
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1	385 104	49 674
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1	235 669	65 915

Руководитель Абайылданов Б.К.

Финансовый директор Мажитов Е.Б.

Главный бухгалтер Лебедева С.В.

Абайылданов
подпись

Мажитов
подпись

Лебедева
подпись



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период, заканчивающийся на 30 июня 2011 года

Наименование компонентов	Капитал материнской организации				Итого капитал
	Уставный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	
Сальдо на 1 января 2010 года	100 000	19 456	-3 850 935	-3 731 479	-3 731 479
Изменения в учетной политике			-631	-631	-631
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр.011)	100 000	19 456	-3 851 566	-3 732 110	-3 732 110
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+строка220)	0	0	-193 850	-193 850	-193 850
Прибыль / убыток за год			-193 850	-193 850	-193 850
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк 221 по 229)	0	0			
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	0	0			
Сальдо на 30 июня 2010 года	100 000	19 456	-4 045 416	-3 925 960	-3 925 960
Сальдо на 1 января 2011 года (строка100+строка200+строка300)	100 000	19456	1 449 215	1 568 671	1 568 671
Изменения в учетной политике		-19 456	1 285 534	1 266 078	1 266 078
Пересчитанное сальдо (стр. 400 +/- стр. 401)	100 000	0	2 734 749	2 834 749	2 834 749
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+строка 620)	0	0	-239 355	-239 355	-239 355
Прибыль / убыток за год			-239 355	-239 355	-239 355
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк 621 по 629)	0	0	0	0	0
Сальдо на 30 июня 2011 года (строка500+строка600+строка700)	100 000	-	2 495 394	2 595 394	2 595 394

*см. предисловие к примечаниям настоящей финансовой отчетности

Руководитель Абайылданов Б.К.

Финансовый директор Мажитов Е.Б.

Главный бухгалтер Лебедева С.В.

Место для печати



1

Абайылданов
подпись

Мажитов
подпись

Лебедева
подпись



Предисловие к настоящей финансовой отчетности

* Как видно из отчета об изменении собственного капитала, по состоянию на 31 декабря 2010 года непокрытая прибыль от деятельности Компании составила 1 449 215 тысяч тенге. После отчетной даты Компанией было определено, что общая сумма прибыли была занижена в общей сумме на 1 285 534 тыс. тенге. Данная ситуация в основном произошла из-за подписания дополнительных соглашений к кредитным договорам по внесению изменений в размер ставки вознаграждения (первоначальная ставка составляла 18% годовых, снижение до 10,5% начиная с 2008г.), а так же в связи с вынесением ряда решений суда и доначислению налогов за предыдущие периоды. Данное изменение повлияло на отчет о совокупном доходе за 2010 год, в части увеличения и уменьшения следующих показателей:

Наименование показателей	Причина изменения прибыли	Сумма
Корректировка начисленных сумм пени по налогам в связи с изменением суммы заработной платы	Уменьшение расходов по излишне начисленным суммам пени	514
Корректировка налогов	Уменьшение расходов по излишне начисленным суммам налогов	764
Корректировка отсроченного налога	Неверное определение величины временной разницы	14 170
Корректировка счета резервы на счетах собственного капитала	Несвоевременное списание дисконта по погашенному займу	19 456
Корректировка вознаграждений по кредитам, в связи с уменьшением процентной ставки. Первоначальная процентная ставка составляла 18% годовых	Подписаны дополнительные соглашения к кредитным договорам, по которым процентная ставка снижена до 10,5%	1 371 399
Корректировка задолженности	В связи с предоставлением акта сверки	(189)
Корректировка НМА	Списание активов, которые не отвечают критериям признания их в качестве НМА	(2 512)
Корректировка сумм по списанной спецодежде	Несвоевременное списание расходов по выданной спецодежде	(5 393)
Корректировка долгосрочных вознаграждений к получению	Ранее данная задолженность была отражена по номинальной стоимости вместо дисконтированной	(6 887)
Корректировка НДС	В связи с признанием поставщика товаров, работ, услуг лжепредприятием	(21 174)
Корректировка КПН	В связи с изменением суммы вознаграждения	(39 059)
Корректировка КПН по решению суда	Вступило в силу решение суда по доначислению налогов за 2005-2007г.г.	(32 355)
Корректировка налога (роялти) по решению суда	Вступило в силу решение суда по доначислению налогов за 2005-2007г.г.	(13 200)
Итого:		1 285 534



Также указанное изменение коснулось статей отчета о финансовом положении, отчета об изменениях в капитале. В связи с этим, Компанией произведена корректировка нераспределенной прибыли предыдущего периода в общей сумме 1 285 534 тыс. тенге. Пересчитанное сальдо нераспределенной прибыли на 01 января 2011 года составило 2 734 749 тыс. тенге. Указанное изменение не повлияло на финансовые отчеты за первое полугодие 2011 года.

**Компания, на 01 января 2011 года, произвела реклассификацию нефтегазовых активов по Контракту на добычу в состав нематериальных активов в соответствии с МСФО IFRS 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов», которые ранее были отражены в составе разведочных и оценочных активов. Кроме того, Компания перевела в состав долгосрочной задолженности текущую часть по ликвидационному фонду.

Статьи баланса	По Аудированному отчету за 2010 год	По аудированному отчету за 1 полугодие 2011 года	отклонения	Причина изменения прибыли
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	188 834,00	188 734,00	- 100,00	Доначислена сумма по заработной плате
Текущий подоходный налог	23 663,00	-	- 23 663,00	Закрыт аванс по налогу начисленным обязательством
Запасы	494 860,00	489 474,00	- 5 386,00	Несвоевременное списание расходов по выданной спецодежде на сумму (5393,0) тыс.тенге и изменения себестоимости по готовой продукции 7 тыс. тенге
Прочие краткосрочные активы	392 605,00	225 207,00	- 167 398,00	Часть расходов будущих периодов переквалифицирована в долгосрочную часть на сумму (146 036) тыс.тенге; корректировка НДС за пред. периоды на сумму (21 174) тыс.тенге, корректировка деб. задолженности в связи подписанием акта сверки взаиморасчетов на сумму (188) тыс.тенге

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8 550,00	1 663,00	- 6 887,00	Ранее данная задолженность была отражена по номинальной стоимости вместо дисконтированной
Разведочные и оценочные активы	3 758 533,00	3 210 502,00	- 548 031,00	Переквалифицированы в НМА
Нематериальные активы	15 675,00	561 194,00	545 519,00	Переквалифицированы активы из РОА на сумму 548 031 тыс.тенге и списаны активы, которые не отвечают критериям признания их в качестве НМА на сумму (2512) тыс.тенге
Прочие долгосрочные активы	163 385,00	309 421,00	146 036,00	Часть расходов будущих периодов переквалифицирована в долгосрочную часть на сумму (146 036) тыс.тенге;
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 859 054,00	1 395 846,00	- 1 463 208,00	Подписаны дополнительные соглашения к кредитным договорам, по которым процентная ставка снижена до 10,5%, сумма корректировки- (1371399) тыс. тенге, сумма обязательства по ликвидфонду переквалифицирована в долгосрочную часть - (91810) тыс.тенге
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	1 635 199,00	1 682 950,00	47 751,00	корректировка суммы КПН, в связи с изменением суммы вознаграждения-(39059) тыс.тенге; корректировка в силу решения суда по доначислению налогов за пред. периоды-(32355) тыс.тенге; авансом перекрыта сумма начисленного обязательства- 23663 тыс.тенге

Прочие краткосрочные обязательства	219 930,00	231 758,00	11 828,00	корректировка ранее начисленной пени по налогам -(514) тыс.тенге; доначисление роялти по решению суда-13200 тыс.тенге, уменьшению налогов по излишне начисленным суммам налогов-(858) тыс.тенге
Отложенные налоговые обязательства	416 462,00	402 292,00	- 14 170,00	Неверное определение величины временной разницы
Прочие долгосрочные обязательства	258 439,00	350 250,00	91 811,00	Компания перевела в состав долгосрочной задолженности текущую часть по ликвидационному фонду
Резервы	19 456,00	-	- 19 456,00	Несвоевременное списание дисконта по погашенному займу
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	1 449 215,00	2 734 749,00	1 285 534,00	Влияние в силу произведенных корректировок

Примечание к финансовой отчетности на 30 июня 2011 года

1. Информация о Компании

Организация и основная деятельность

Акционерное общество «Каспий Нефть» (далее по тексту – «Компания») 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).

Основной деятельностью Компании является разведка, добыча, переработка и реализация нефти (углеводородного сырья). Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтяном месторождении Айранколь, расположенном на территории Жылыойского района Атырауской области. Компания осуществляет добычу углеводородного сырья в рамках контракта № 1525 от 15 октября 2004 года со сроком действия до 15 октября 2029 года (далее по тексту – «Контракт на добычу»). 10 октября 2008 года у Компании истек срок действия контракта № 300 от 30 июля 1998 года по проведению разведки углеводородного сырья на месторождении «Айранколь» (далее по тексту – «Контракт на разведку»).

Прямым основным акционером Компании по состоянию на 31.12.2010г. являлся Ail Alpha Corporation Ltd. (Остров Мэн), который владел 100% акций Компании.

15 апреля 2011 года собственником Компании стала компания Kazakhstan Blucsky Oil Productions Onshore B.V. (Нидерланды).



Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Кулманова, 131а.

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.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключения принятия приведенных ниже новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 01 января 2010 года и не оказывающих влияние на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

- 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.
- Поправка к МСФО 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.
- 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. Согласно требованиям МСБУ 27 (с изменениями) изменение в доле участия в дочерней компании (без потери контроля) следует учитывать как операцию с капиталом. Также 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.



Стандарты выпущенные, но еще 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.

- МСФО 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*». МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39 применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов, как они определены в МСБУ 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2013 года или после этой даты. Применение первого этапа МСФО 9 может оказать влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании. Для предоставления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в отдельной финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.
- Поправка к МСБУ 12 «*Налоги на прибыль*». Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 января 2012 года или после этой даты. Поправка разъясняет вопросы определения отсроченных налогов по инвестиционной недвижимости, учитываемой по справедливой стоимости. Данная поправка не окажет влияния на Компанию после ее первоначального применения.
- Поправка к МСФО 1 «*Принятие международных стандартов финансовой отчетности впервые: Гиперинфляция и отмена фиксированных дат для первоначального принятия*». Поправка к МСФО 1 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01 июля 2011 года или после этой даты. Данная поправка представляет новое исключение по сходной стоимости для предприятий в странах с гиперинфляционной экономикой. Данная поправка не окажет влияние на Компанию после ее первоначального применения.

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО опубликовал комплект поправок к стандартам «Усовершенствования МСФО». Компания полагает, что применение данных поправок не окажет влияние на ее финансовое положение или результаты ее финансовой деятельности. В связи с этим, поправки не были применены.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Учет на основе принципа начисления

Компания составляет свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

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.

Основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются в течение установленного срока полезной службы:

Наименование группы основных средств	Срок полезной службы
Земля	не амортизируется
Здания и сооружения	25-30 лет
Машины и оборудование	10-15 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Прочие	3-5 лет



В составе группы Здания и сооружения числятся эксплуатационные скважины, амортизация которых производится с использованием производственного метода по доказанным запасам.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания выявляет наличие признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака Компания оценивает возмещаемую сумму актива.

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.

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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это сумма выплаченных денег и эквивалентов, либо стоимость в текущих ценах иных компенсаций, при приобретении или создании нематериального актива.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по исторической стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, созданные в рамках компании, не капитализируются, и в отчете о совокупном доходе расходы отражаются в том году, в котором они были понесены.

Нематериальные активы включают затраты на приобретение программного обеспечения, включая специализированные программные обеспечения для обслуживания производства на месторождении.

Срок полезной службы нематериальных активов определяется Компанией в зависимости от вида нематериальных активов.

Балансовая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение по состоянию на каждую отчетную дату. В случае выявления любого такого признака Компания оценивает возмещаемую сумму актива.

Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства, нематериальные активы 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;
- гара 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 места 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

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 отказом от исполнения обязательств по выплате долгов.

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 за вычетом любого резерва на обесценение.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв на обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

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 (роялти до 2009 года);
- 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 разницам 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 Компания 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 доходов и расходов.

Резервы (оценочные обязательства)

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.

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.

Условные активы и обязательства

Компания не признает условное обязательство в финансовой отчетности. Компания раскрывает условное обязательство, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, является маловероятной. Компания не признает условный актив в финансовой отчетности. Условный актив следует раскрывать, если существует вероятность поступления в Компанию экономических выгод.

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).



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 Компании, 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.

Обменный курс долларов США на функциональную валюту на 31 декабря 2010 года – 147,4 тенге, на 30 июня 2011 года – 146,25 тенге.

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.

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».

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.

Раскрытия в финансовой отчетности

1. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателей	На 30.06.2011г		На 31.12.2010г	
	тыс. тенге	в тыс. един. валют	тыс. тенге	в тыс. единиц валюты
Наличность в кассе	1 091		452	
Наличность на расчётном счёте в тенге	214 180		6 733	
Наличность на валютном счете, USD	19 838	136	377 443	2 559
Корпоративный картсчет в тенге	560		476	
	235 669	X	385 104	X

2. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Задолженность покупателей и заказчиков	66 744	191 869
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам и прочее	63 337	15 714
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	46 753	1 797
Резерв по сомнительным требованиям	(20 646)	(20 646)
Итого:	156 188	188 734

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

Наименование контрагентов	На 30.06.2011г		На 31.12.2010г	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
GLENCORE ENERGY UK LTD	58 447	37,42	183 702	97,33
Задолженность сотрудников по займу	45 225	28,96	-	-
Задолженность сотрудников по зарплате	3 810	2,44	2 113	1,12
Задолженность сотрудников по подотчету	1 422	0,91	721	0,38
Задолженность по финансовой помощи	45 000	28,81		



ОАО Атырау Жарык	1 753	1,12	1 795	0,95
Прочие	531	0,34	403	0,22
Итого:	156 188	100,0%	188 734	100,0%

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года задолженность покупателей и заказчиков была представлена в следующих валютах:

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
В тенге	8 278	8 148
В долларах США	58 466	183 721
Итого	66 744	191 869
Резерв по сомнительной задолженности	(7 766)	(7 766)
Итого за вычетом резерва по сомнительной задолженности	58 978	184 103

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения за периоды, закончившиеся 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года, представлена следующим образом:

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
до одного года	58 773	183 898
свыше одного года	7 959	7 959
свыше трех лет	12	12
	66 744	191 869

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

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Сальдо на начало периода	(20 646)	(19 144)
Начислено в течение периода	-	(2 010)
(Сторнировано) в течение периода	-	508
Сальдо на конец периода	(20 646)	(20 646)

3. Текущий подоходный налог

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Корпоративный подоходный налог	220	-
Итого	220	-

4. Запасы

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Готовая продукция (нефть)	199 420	40 579
Топливо	5 493	11 126
Тара и тарные материалы	28	28
Запасные части	23 983	15 473
Прочие материалы	16 240	450 822
Сырье и материалы	425 570	-
Строительные материалы	7 676	8 107
Резерв по списанию сырья и материалов (уценка)	(36 661)	(36 661)
Итого:	641 749	489 474



В состав сырья и материалов были переклассифицированы запасы, числящиеся ранее в составе прочих материалов (трубная продукция, запорная арматура, кабельная продукция и т.д.). Для отражения запасов по чистой стоимости реализации Компания определила резерв по списанию запасов (уценка) в сумме 36 661 тыс. тенге.

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Сальдо на начало периода	(36 661)	(9 391)
Начислено в течение периода	-	(27 270)
Сальдо на конец периода	(36 661)	(36 661)

5. Прочие краткосрочные активы

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Авансы выданные	541 981	76 407
Расходы будущих периодов	3 242	1 727
Текущие налоговые активы	162 746	167 914
Резерв по сомнительным авансам, выданным контрагентам	(20 493)	(20 841)
Итого:	687 476	225 207

Авансы выданные

Контрагенты	сумма на 30.06.2011	сумма на 31.12.2010	Дата образования	Примечание
Atyrau City TOO	24	24	11.07.2008г	за регистрацию договора
COMPASS-PROF TOO	0	11	03.09.2010г	за тонер
F-Service TOO	85	85	28.11.2007г	покупка горелки P91M
GSM Казахстан ОАО Казахтелеком TOO	785	795	31.12.2008г	услуги связи
HELP ИП	47	47	30.09.2009г	за запчасти
ISKER Инжиниринг TOO	8 598	8 598	26.11.2007г	за ПСР по подземному газопроводу
Mercur Auto LTD	0	126	04.11.2008г	за автомашину
Richcom services TOO	51	0	29.06.2011г	за оргтехнику
SS Engineering TOO	35	35	17.10.2007г	за доставку бензонасоса
TIT TOO	0	7	30.06.2008г	счета за питание, топливо
TSP TOO АФ	82	82	01.11.2010г	за запчасти
Абис TOO	204	204	08.05.2008г	предоплата за центраторы
Агис-Темир TOO	2	2	23.10.2008г	за трубы, материалы
Адвокат Тулегенов М. А.	21	21	11.09.2008г	за адвокатские услуги
Айсагалиева Е.Б ИП	1 755	203	30.06.2011г	предоплата за ТМЗ
Ак Жайык TOO	14	14	03.11.2008г	за объявление в газете
Ак Жайык TOO	4	4	04.07.2006г	за объявление в газете
Ак Жайык TOO	4	4	03.05.2007г	за объявление в газете
Актюбинский ТехПД	587	587	декабрь 2007г	оплата за ж/д тариф
Алина и К TOO	2	2	31.12.2004г	расчёты за мебель
АНПЗ-Транс TOO	70	70	27.05.2008г	ответхранение
Антарес ИП	35	35	19.03.2009г	оплата за регистрацию



				домен. имени
Атырау Логин Сервис ТОО	294	294	08.04.2008г	за геофизические работы
АтырауМонтажСервис Товарищество с ограниченной ответственностью	5 000	5 000	23.04.2010г	за монтаж и наладку КТПН
Атырауское областное объединение союз Добровольное пожарное общество	1 060	1 060	03.09.2010г	за установку пожарной сигнализации
АФ АО НацЦЭкс	17	24	31.12.2007г	экспертиза товара
АФ ОАО Казпочта	119	251	08.12.2010г	подписка на 2011 год
АФToyota Tsusho Kaazakhstan Auto ТОО	1	1	02.10.2008г	за запчасти
Газ-Урал ТОО	13	13	23.07.2010г	за фильтры
Гелиос ТОО	0	13	31.12.2010г	за бензин
Геозкосервис ТОО	0	300	30.12.2010г	за разработку проекта
Грата - Аудит ТОО	3 148	3 148	12.08.2010г	предоплата 70% за налоговый аудит
Дана ТОО	10	10	25.09.2007г	техосмотр
Дана ТОО	1	1	17.11.2008г	техосмотр
Дана ТОО	15	15	11.06.2009г	техосмотр
Демегенова Ф.А. ИП	3	3	18.06.2009г	хозтовары
Досмухамбетова Г.К. ИП	2	2	22.01.2009г	за разъединители
Дуйсенбаев С.Д. ИП (Ынтымак)	41	41	22.04.2009г	за тмз
Есенгелдин М. А. ИП	4 516	4 516	11.06.2008г	за химреагенты
Жанузаков Ж.С. ИП	26	26	12.03.2009г	за запчасти
Жылыойгазсервис ТОО	31	25	02.06.2011г	пропан
Идеал Маркет ТОО	1	1	31.12.2007г	за продукты
Идеал Маркет ТОО	2	2	31.12.2008г	за продукты
Издательский дом Petroleum ТОО	5	18	15.10.2008г	подписка на журнал
Импульс ТОО	1	1	31.12.2006г	тмз (видеокарта)
Институт проф. бухгалтеров и аудиторов РК	3	3	02.11.2007г	за обучение
Инфо Тех и Сервис ТОО	0	475	13.09.2010г	тех.обслуживание юрид.базы
ИнфоТэкАтырау ТОО	3	3	28.05.2009г	оплата за изготовление сертификатов
Казахский свет Торговый Дом ТОО	1	0	04.04.2011г	за лампы
Казтрансойл АО	219 937	21 689	30.06.2011г	предоплата на июль
Казтранссервис АО	181	181	30.09.2008г	за хранение грузов
Кар-Тел ТОО	65	31	31.03.2011г	услуги связи
КБТУ АО	0	473	31.12.2010г	за обучение
КГКП Городская поликлиника №1	0	348	01.11.2010г	за проведение медосмотра
КГП Атырау-Акпарат	4	4	31.12.2006г	объявления в газете
КГП Атырау-Акпарат	15	15	10.07.2007г	объявления в газете
КГП Атырау-Акпарат	14	14	10.09.2008г	объявления в газете



Компания CP HOTELS ATYRAU TOO	345	345	18.11.2010г	проживание
Куртиев О М ИП	6	6	18.09.2008г	за фильтры автом.
Куртиев О М ИП	8	8	22.05.2009г	за фильтры автом.
Международный институт аудита и менеджмента	290	0	17.06.2011г	за семинар
Моторное Бюро ТОО	5	5	08.10.2008г	за оценку движимого имущества
МЦФЭР-КАЗАХСТАН ТОО	9	0	28.02.2011г	подписка на журналы
МЭР ТОО	14	14	28.12.2009г	за ремонт эл/двигателей
Национальный центр аккредитации ТОО	0	454	22.12.2010г	за экспертизу документов
Номад Тревел ТОО	139	139	30.06.2008г	а/билеты
НОУ "Международная Академия Бизнеса"	635	635	31.12.2010г	за обучение
ОЛЖА АО	24	0	25.03.2011г	кислород
Отель Дипломат и Бизнес Центр ТОО	38	38	03.11.2008г	за проживание
Оценка собственности ТОО	5	5	31.07.2009г	за услуги по оценке
Планета Сервис-Центр ТОО	12	12	06.08.2009г	за ремонт диспенсера
Промстройлюкс ТОО	2 016	0	21.06.2011г	за насосы
Разведка Добыча КазМунайГаз АО	199	199	01.08.2009г	хранение и транспортировка
РГ Казахстанская правда АО	56	56	10.09.2008г	за объявления
РГП КазНПУ имени Абая	260	0	05.01.2011г	предоплата за обучение
Сервис Центр Тумар ТОО	170	170	18.02.2009г	за ремонт а/м
Тажигулова Д.Н. ИП	2 271	2 835	08.06.2011г	предоплата за ТМЗ
Таможенный комитет	220 446	9 339	24.06.2011г	там.пошлина и сбор
Торгово-Промышленная Палата Атырауской области	17	0	22.06.2011г	предоплата за брокерские услуги
Тухватуллин Н.М. ЧП	8	8	09.06.2008г	за масло, литол
Уралагротехкомплект ТОО	1	1	07.12.2007г	тмз
Учебный центр "Зерде" ТОО	67	0	30.06.2011г	за семинар
УФК по г.Москва	0	819	01.10.2010г	оплата за обучение
Филиал АО АБДИ Компани	5	5	03.12.2009г	канцтовары
Филиал АО Айг УТИИТ	43	43	14.03.2008г	за проживание
Хазимуллин А.Р. ИП	4	4	16.09.2008г	за пульт
Хасанова А.Д. ИП	2 421	2 500	30.06.2011г	за аренду офиса
Центральный Дом Бухгалтера ТОО	9	14	14.12.2007г	за бухгалтерскую литературу
ЧУО Атырауский колледж бизнеса и права	100	0	04.02.2011г	обучение Ерболова
Шакиров ИП	345	345	07.04.2009г	за транспортные услуги
Шеврон Мунайгаз Инк	1	1	18.01.2008г	за втулки, отводы
Широнина ЧП	1	1	17.01.2008г	за продукты



Шокпарова Гулайым Жулдасовна ИП	651	651	25.05.2011г	предоплата за квартал за аренду помещения
ЭкспертО ТОО	10	10	23.07.2009г	за изготовление открыток
Эл Си Трэйд ТОО Филиал в г.Атырау	79	79	17.06.2008г	за оргтехнику
ЭлитТехно-Сервис ТОО	34	34	31.07.2009г	за ремонт а/м
Энергомашстрой ТОО	56 981	0	февраль-май 2011г	поставка оборудования
Энергосбыт-Атырау Жарык ТОО	22	35	10.04.2007г	эл/эгнергия
Эталон-М ТОО	-	1 375	05.03.2011г	за спирт этиловый
Якимец ЧП	27	27	24.12.2008г	тмц
Platts	750	750	31.12.2008г	некорректное начисление
Platts	1 617	1 581	25.05.2011г	предоплата на подписку
ООО "НТЦП"	2 545	2 545	24.10.2008г	за опытно-промышл. применение водогазового воздействия
ООО "Северстройавтоматика"	384	384	26.06.2008г	за монтажные работы
ООО Караван Петроль	12	12	31.12.2008г	подписка
ООО Нефтегазхиммаш	1 966	1 966	17.10.2008г	за пусконаладочные работы
Итого	541 981	76 407		

Текущие налоговые активы

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Налог на добавленную стоимость	157 840	163 091
Акциз	372	372
Земельный налог	23	147
Налог на транспорт	844	0
Налог на имущество	3 663	3 854
Корпоративный налог с нерезидента	4	450
Итого:	162 746	167 914

В составе **расходов будущих периодов** числятся предоплаченные страховые выплаты в сумме 2 442 тыс. тенге и лицензионные программы Антивирус на сумму 800 тыс. тенге сроком на 1 год на 30.06.2011 года, и 1 727 тыс. тенге - на 31.12.2010 года соответственно.

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

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Сальдо на начало отчетного квартала	(20 841)	(35 466)
Начислено (списано) в течение периода	348	14 625
Сальдо на конец отчетного квартала	(20 493)	(20 841)

6. Прочие долгосрочные финансовые активы

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Депозиты, размещенные на срок более 12-ти месяцев (по ликвидационному фонду)	33 730	28 965
Итого:	33 730	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 15.10.2004 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.

7. Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на 30.06.2011 года представляет собой дисконтированную сумму вознаграждения в размере 1 663 тыс. тенге к получению по депозитному договору № 0301/0301/07/39 от 22.02.2007г. в качестве условного накопительного вклада с целевым назначением – ликвидационный фонд по Контракту на добычу плюс начисленная за первое полугодие сумма вознаграждения к получению в размере 1 506 тыс. тенге. Выплата вознаграждения производится в конце срока депозита. Номинальная сумма вознаграждения к получению составляет 10 056 тыс. тенге. Ставка дисконтирования - 9% (ставка начисления вознаграждения обслуживающим банком).

8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборуд.	Транспортные ср-ва	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2011г	722	7 568 623	1 107 849	229 827	104 159	9 011 180
Поступления		945	36 883	0	7 080	44 908
Выбытие		-7 278	-5 864	0	-4 697	-17 839
Перемещение между счетами		0	0	0	0	0
Итого на 30.06.2011г	722	7 562 290	1 138 868	229 827	106 542	9 038 249
Накопленная амортизация на 01.01.2011г	0	-587 556	-336 273	-103 485	-47 977	-1 075 291
Начисление за период	0	-79 755	-47 781	-11 668	-7 929	-147 133
Списана амортиз. за период	0	817	3 049	0	3 655	7 521
Перемещение м/у счетами	0	0	0	0	0	0
итого на 30.06.2011г	0	-666 494	-381 005	-115 153	-52 251	-1 214 903



Накопленное обесценение на 01.01.2011г	0	-22 798	-8 991	-18 546	-1 891	-52 226
Начисленное обесц. за период	0	0	0	0	0	0
Списание обесц. за период	0	5 247	645	421	764	7 077
итого на 30.06.2011г	0	-17 551	-8 346	-18 125	-1 127	-45 149
Остаточная стоимость на 01.01.2011г	722	6 958 269	762 585	107 796	54 291	7 883 663
Остаточная стоимость на 30.06.2011г	722	6 878 245	749 517	96 549	53 164	7 778 197

Амортизация начисляется по скважинам - производственным способом, по остальным основным средствам - линейным способом.

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

9. Разведочные и оценочные активы

	Разведочные и оценочные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2011г	3 280 082	3 280 082
поступления	0	0
выбытие	0	0
перемещение между счетами	(3 280 082)	(3 280 082)
итого 30.06.2011г	0	0
Накопленная амортизация на 01.01.2011г	(69 580)	(69 580)
начисление за период	0	0
списана аморт. за период	0	0
перемещение между счетами	69 580	69 580
итого 30.06.2011г	0	0
Накопленное обесценение на 01.01.2011г	0	0
начисленное обесценение за период	0	0
списание обесценения за период	0	0
итого 30.06.2011г	0	0
Остаточная стоимость на	3 210 502	3 210 502



01.01.2011г		
Остаточная стоимость на 30.06.2011г	0	0

Активы, связанные с разведкой и оценкой запасов месторождения, т.е. понесенные расходы Компанией на этапе разведки, с момента получения права добычи, переклассифицированы в нематериальные активы как право на доказанные запасы, которые амортизируются по производственному методу.

10. Нематериальные активы

	Прочие НМА (нефтегазовые активы)	Прочие НМА (программное обеспечение)	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2011г	624 075	25 300	649 375
поступления	0	0	0
выбытия	0	(1 847)	(1 847)
перемещение между счетами	3 280 082	0	3 280 082
итого 30.06.2011г	3 904 157	23 453	3 927 610
Накопленная амортизация на 01.01.2011г	(76 044)	(12 137)	(88 181)
начисление за период	(19 530)	(1 701)	(21 231)
списание за период	0	876	876
перемещение между счетами	(69 580)	0	(69 580)
итого на 30.06.2011г	(165 154)	(12 962)	(178 116)
Остаточная стоимость			
01.01.2011г	548 031	13 163	561 194
30.06.2011г	3 739 003	10 491	3 749 494

Срок полезной службы для программного обеспечения определен от 2-22 лет. Срок полезной службы для нефтегазовых активов определен сроком Контракта.

Амортизация по нематериальным активам учитывается на счетах производственных и административных расходов по линейному методу. Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом.

11. Прочие долгосрочные активы

В составе долгосрочных активов числятся объекты незавершенного строительства и неустановленного оборудования, а также расходы будущих периодов.

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Незавершенное строительство	156 963	156 963
Неустановленное оборудование	101 965	6 422
Расходы будущих периодов	176 687	146 036
Итого:	435 615	309 421



Незавершенное строительство представлено следующим образом:

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Лаборатория по хим. анализам нефти	17 355	17 355
Общежитие на 58 мест №6	39 336	39 336
Общежитие на 60 мест №5	43 172	43 172
Скважины на добычу	52 541	52 541
Затраты на групповой технический проект на строительство скважин	4 559	4 559
Итого:	156 963	156 963

Кроме того в составе прочих долгосрочных активов числятся расходы будущих периодов, понесенные Компанией в процессе недропользования, срок включения которых в себестоимость превышает один год. На 30.06.2011 года эти расходы составляют 176 687 тыс. тенге, на 31.12.2010 года – 146 036 тыс. тенге. Данные расходы списываются прямолинейным методом в зависимости от срока своего действия.

12. Краткосрочные финансовые обязательства

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

Наименование показателей	30.06.2011	31.12.2010
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств в тенге	-	2 884 834
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств в валюте	-	2 950 000
Итого:	-	5 834 834

Сумма задолженности на 01 января 2011 года, выраженная в валюте, составляет 20 000 тыс. долларов США.

Данная задолженность погашена Компанией в мае 2011 года.

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	77 670	48 821
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	1 238 383
Прочие расчеты с контрагентами	89 849	108 620
Прочая кредиторская задолженность	405	22
Итого:	167 924	1 395 846

По состоянию на 30 июня 2011г и 31 декабря 2010г краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам представлена в тенге и выглядит следующим образом:

Контрагенты	Сумма на 30.06.2011г	Сумма на 31.12.2010г	дата образования	Примечание
ASTEL АО	257	259	30.06.2011г	услуги связи за июнь



GSM Казахстан ОАО Казахтелеком ТОО	14	0	30.06.2011г	услуги связи за июнь
InterKvadroSoft ТОО	180	0	20.06.2011г	сопровождение 1С
INJOY- Атырау ТОО	0	362	24.12.2010г	за проведение банкета
Kicom-Security ТОО	1670	0	30.06.2011г	услуги охраны за июнь
KPMG Audit ТОО	0	4886	30.09.2009г	проведение аудита
Palatin B.V ТОО	1928	1744	25.06.2011г	поставка ТМЗ
Аждембаева К ИП	30	30	23.04.2007г	тмз (костюм капрал)
Азайа ТОО	799	0	09.06.2011г	спецодежда
Айсер –групп ТОО ОА	0	1518	31.12.2010г	услуги охраны
Айсағалиева Е.Б ИП	461	0	30.06.2011г	поставка тмз
Акцепт-Терминал АО	84	0	30.06.2011г	брокерские услуги
АО Западно- Казахстанская машиностроительная компания	36619	0	05.05.2011г	за подогреватели трубчатые
АСТ-ШИНА ТОО	55	55	13.08.2009г	за автошины
АТМА-Аэропорт АО	50	115	30.06.2011г	за услуги СИП-зала
Атырау КурылысМонтаж ТОО	30	30	16.07.2008г	стр-во лаборатории, столовой
Атырау сауда ТОО	3469	2810	30.06.2011г	за услуги питания
Атыраугидрогеология ТОО	434	3011	06.06.2011г	мониторинг подземных вод
АтырауЭнергосату ТОО	5	24	31.03.2011г	эл.энергия
БатысГеоЗерттеу	1110	0	31.05.2011г	перфорация скважин
Батыс МунайИранс ТОО	0	338	23.12.2010г	гсм
Бипэк Авто ТОО	0	49	29.12.2010г	ремонт а/машин
Борусан Макина Казахстан ИП ТОО	264	0	23.06.2011г	ремонт машины САТ
Геоэкосервис ТОО	224	0	24.06.2011г	разработка программы эколог. Контроля
Главное диспетчерское управление НПП АО	0	67	31.12.2010г	информ.услуги
ГКП Жылыойсу	26	27	30.06.2011г	за канализацию

Грата – Аудит ТОО	1104	1882	16.05.2011г	аудит инн.отчётности
ДАН+ ТОО	15	15	17.03.2008г	проживание в гостинице
Дезинфекция Атырауская областная ТОО	367	69	май-июнь 2011г.	услуги дезинфекции
Достанова Гульназ ИП	1	1	31.01.2008г	услуги перевозки
Дочерняя страховая компания БТА Забота» АО	2406	2406	15.06.2009г	страхование
ДХЛ Интернешнл Казахстан ТОО	62	94	30.06.2011г	доставка почты
Евро ТранзитПлюс ТОО	169	169	31.12.2007г	а/билеты
Евро ТранзитПлюс ТОО	215	215	01.04.2008г	а/билеты
Жамауова Г.К.		2	29.12.2010г	мойка а/м
Жанэль ТОО	8	8	31.12.2006г	ремонт а/м
Жахан Атырау ТОО	0	50	30.11.2010г	сервисное обслуживание котла
Жылыой Тазалык ТОО	42	85	25.06.2011г	приём и захоронение ТБО
ЖылыойСтройСервис	672	672	30.06.2011г	аренда спецтехники
Издательский дом Petroleum ТОО	0	14	31.12.2009г	журналы
Инженерная компания СтройТехно ТОО	0	800	31.12.2010г	тех.сопровождение АСУ
Казахтелеком ОАО	258	348	30.06.2011г	услуги связи за июнь
Казтрансойл АО	680	595	30.06.2011г	за техн. Воду
Каспий Энерджи Сервис ТОО	0	11089	11.02.2008г	электромонтажные работы
КГКП аналитическая лаборатория по охране окружающей среды	488	700	31.05.2011г	отбор и анализ проб
КГКП Атырауский областной историко- краеведческий музей	308	0	23.06.2011г	проведение археолог. Обследования
Кульсарыгаз ТОО	54	129	31.03.2009г	проф. Обслуживание газовых плит
Макко ТОО		96	27.12.2010г	брокерские услуги
Мониторинг ТОО	18	18	09.02.2009г	анализ проб почвы
Муканов ЧП		12	30.04.2009г	услуги перевозки

МунайСервисЛТД ТОО	3218	1226	31.05.2011г	изоляция водопритока
Муханбеткалиева Кулсин ИП	240	400	май-июнь 2011г	транспортные услуги
Нац.ком.Казахстан темир жолы ЗАО	209	209	01.10.2008г	ракушеблоки
Олжа АО	0	80	27.12.2010г	поставка кислорода
Орт Сондируши Акционерного общества	224	104	30.06.2011г	техобслуживание пожарной сигнализации
ОТРАР ТРЕВЕЛ ТОО	303	40	30.06.2011г	а/билеты
Полевиков М.М. ИП	23	23	31.01.2008г	курьерские услуги
Проектный Институт «ОРТИМУМ» ТОО	13070	2000	19.05.2011г	проектные работы
РГКП Центр-й штаб проф-х военизированных аварийно-спасательных служб КГК заЧС И ПБ МЧС	714	714	май-июнь 2011г	профработы
Редакция газеты Экспресс-К ТОО	1567	1026	30.06.2011г	объявления в СМИ
Реестр-Сервис АО	0	22	31.03.2011г	абон.плата за ведение реестра
Сабиоров Х.И. ИП	0	3200	06.05.2010г	землеустроительные работы
Саланс ТОО	0	1517	31.12.2010г	юр.услуги
СП Матин ТОО	0	757	28.09.2010г	поставка тмз
Текеева Э.Т ЧП	31	31	08.01.2007г	за спецодежду
Транс-Ойл ББ ТОО	87		30.06.2011г	ремонт а/машин
Трансавиа ТОО	0		25.06.2008г	авиауслуги
Траст-Консалтинг ТОО	1130	1130	04.02.2009г	консалтинговые услуги
УПП КОС ТОО	0	377	08.12.2010г	за постельные принадлежности
Усеумагамбетова А ИП	106	106	31.10.2008г	перевозка нефти
Хагай Л.М ЧП	3	3	20.07.2009г	изготовление штампа
Хамзаев Аманкельды Карапиденович ИП	90	80	30.06.2011г	транспортные услуги
Хасанова А ИП	0	73	31.12.2010г	эл.энергия

Шамбилов Е.С. ИП	0		05.03.2008г	тмз (кабель, лампочки)
Шарипова А.Ж. ИП	6	6	08.10.2008г	тмз (плиты, керамзит)
Шахматов А.Д. ИП	165	150	30.06.2011г	аренда помещения
Штамплер Д.В. ИП	27	27	04.03.2008г	поставка яиц
Эко-Техникс ТОО	320	576	30.06.2011г	утилизация
Энергомашстрой ТОО	1564	0	май-июнь 2011г	техобслуживание АСУ
Яндиев А.М. ЧП		150	28.12.2010г	поставка тмз
Итого:	77 670	48 821		

График платежей по торговой кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2011г и 31.12.2010г выглядит следующим образом:

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
до одного года	73 134	28 276
свыше одного года	4 017	20 307
свыше трех лет	519	238
Итого:	77 670	48 821

Краткосрочные вознаграждения к выплате представляют собой задолженность по оплате вознаграждений по кредитам, полученным в АО «БТА Банк» (г. Алматы). Вознаграждения составляют 10,5 % в год, согласно подписанным дополнительным соглашениям между Компанией и АО «БТА Банк». Данная задолженность погашена Компанией в мае 2011 года.

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

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Исторические затраты	12 737	23 823
Социальные обязательства	20 184	27 497
Фонд на профессиональную подготовку казахстанских кадров	56 817	56 265
Прочие	111	1 035
Итого:	89 849	108 620

Раскрытие обязательств Компании по историческим затратам и социальным обязательствам предоставлено в пункте 20 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.



14. Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование показателей	30.06.2011	31.12.2010
Резерв на оплату отпусков	17 459	17 459
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	993	993
Итого:	18 452	18 452

Оценочные обязательства включают в себя сумму 993 тыс. тенге, которая может быть взыскана у Компании на основании решения Специализированного межрайонного экономического суда г.Алматы от 15 января 2010 года по гражданскому иску по иску "AII 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.

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

У Компании отсутствуют условные обязательства, требующие раскрытия в данной финансовой отчетности.

15. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Корпоративный подоходный налог	-	1 682 950
Итого:	-	1 682 950

16. Вознаграждения работникам

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Краткосрочная задолженность по оплате труда	17 934	2 295

Задолженность по оплате труда составляет текущую задолженность Компании по выплате заработной платы за июнь 2011 года.

17. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Обязательства по налогам	720 875	218 306
Обязательства по другим платежам в бюджет	3 565	10 322
Авансы полученные	9 446 991	3 130
Итого:	10 171 431	231 758

Обязательства по налогам

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Индивидуальный подоходный налог	754	2 828
Социальный налог	93	1 276
НДС	-	242
Налог на транспорт	-	9
Земельный налог	-	7



Налог на имущество	2 132	2 434
Исторические затраты	6 347	6 086
Корпоративный подоходный налог с нерезидента	7 422	-
Налог на добычу полезных ископаемых	144 383	30 107
Роялти	-	36 178
Рентный налог	559 436	138 855
Плата за загрязнение окружающей среды	308	284
Итого:	720 875	218 306

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Задолженность по социальным отчислениям	972	6 374
Задолженность по накопительным пенсионным взносам	2 593	3 948
Итого:	3 565	10 322

Авансы полученные

В составе прочих краткосрочных обязательств представлены авансы, полученные от покупателей и заказчиков в сумме 9 446 991 тыс. тенге на 30.06.11 года и 3 130 тыс. тенге на 31.12.10 г.

Контрагенты	30.06.2011г	31.12.2010г	Дата образования	Примечание
Елемесова Б.И. ИП	35	35	07.03.2008г	аванс за диз.топливо
САНОЙЛ ТОО	1 000	1 639	27.10.2008г	аванс за кокс
Экогеонефтегаз ТОО	1 456	1 456	05.09.2008г	аванс за тмз
GLENCORE ENERGY UK LTD	9 444 500	-	27.05.2011г	Предоплата за нефть
Итого:	9 446 991	3 130		

18. Долгосрочные финансовые обязательства

	30.06.2011г	31.12.2010г
Долгосрочные банковские займы в тенге	-	530 501
Долгосрочные банковские займы в валюте	-	-
	-	530 501

Долгосрочные займы в тенге представляли собой задолженность по кредитным договорам, полученным Компанией в АО «БТА Банк» (г Алматы) под 10,5% годовых, со сроками погашения до 2012-2013 годов. Данная задолженность погашена Компанией в мае 2011 года.

19. Отложенные налоговые обязательства

	30.06.2011г	31.12.2010г
Отложенные обязательства по корпоративному подоходному налогу	402 292	402 292
Итого:	402 292	402 292



Сальдо отложенного налога не изменилось на отчетную дату в связи с тем, что расчет отложенного налога производится на ежегодной основе.

20. Прочие долгосрочные обязательства

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

Наименование показателей	30.06.2011г	31.12.2010г
Исторические затраты	94 482	96 653
Обязательства по восстановлению	172 808	172 807
Социальные обязательства	80 790	80 790
Итого:	348 080	350 250

Исторические затраты были определены в сумме 2 133 910 долларов США, из которых 10 669,55 долларов США были оплачены 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 на недропользование предусмотрены ежегодные отчисления на специальный депозитный счет в размере 1% от эксплуатационных затрат.

В соответствии с условиями контракта на недропользование, 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 на недропользование и ставке дисконтирования 14,33% - рыночной ставки на дату признания долгосрочного обязательства. Дисконтирование сумм производится ежегодно на 31 декабря.

21. Капитал

а. Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет 100 000 тыс. тенге и состоит из обыкновенных акций номиналом 10 000 тенге каждая. На 30 июня 2011 г. и 31 декабря 2010 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. Нераспределенный доход

Сальдо на 01.01.2011г с учетом корректировок	2 734 749
Полученный финансовый результат за первое полугодие 2011 года	-239 355
Нераспределенный доход в распоряжении Компании на 30 июня 2011 года	2 495 394



22. Доходы от реализации продукции

Доходы от реализации продукции в I полугодие 2011 год составили 1 877 048 тыс. тенге, в I-ом полугодии 2010 года – 1 069 496 тыс. тенге.

Ниже представлены сведения в разрезе видов доходов и направлений рынков сбыта:

Наименование показателей	1-ое пол. 2011г.		1-ое пол. 2010г.	
	Экспорт	Внутренний рынок	Экспорт	Внутренний рынок
Доход от реализации нефти	1 592 994	284 054	982 890	86 606
Итого:	1 592 994	284 054	982 890	86 06

23. Себестоимость реализованной продукции

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Налог на добычу полезных ископаемых	191 281	60 982
Страхование	1 914	192
Амортизация	161 416	144 503
Заработная плата и соответствующие налоги	101 641	85 238
Товарно-материальные запасы	111523	85 548
Текущий ремонт и техобслуживание	33 485	12 275
Электроэнергия	59	31
Питание	17 568	14 748
Анализ и исследование скважин	644	701
Транспортировка	4 745	4 860
Геологические и геофизические работы	3 384	31 393
Авторский надзор	5 410	4 010
Услуги охраны	8 004	8 095
Технологические потери	5 337	4 292
Прочие услуги по обслуживанию скважин	7 859	1 594
Прочие расходы	76 819	79 897
Изменения в запасах сырой нефти	(166 746)	(58 662)
Итого	564 343	479 697
Валовый доход	1 312 705	589 799

24. Доходы от финансирования

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Вознаграждения по депозиту (начисленные и выплаченные)	184	-
Вознаграждения по депозиту (начисленные, но не выплаченные)	1 506	-
Итого:	1 690	-

25. Прочие доходы

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Доходы от выбытия активов	1 519	893



Доходы от курсовой разницы	57 434	49 427
Расходы от курсовой разницы	(9 246)	(27 692)
Доход от восстановления обесценения активов (ОС)	7 077	910
Прочие доходы	2 781	4 164
Итого:	59 565	27 702

Прочие доходы содержат в том числе корректировку расходов по ранее созданному резерву в предыдущих периодах в связи с возвратом задолженности в сумме 126 тыс. тенге.

26. Расходы на реализацию продукции и оказание услуг

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Потери при транспортировке	2 525	2 067
Расходы по погрузке, транспортировке и хранению	125 262	76 558
Таможенные платежи, ЭТП	73 357	117
Налоги (рентный налог)	710 743	162 732
Прочие	1 374	561
Итого:	913 261	242 035

27. Административные расходы

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 529	5 300
Арендная плата	18 604	15 776
Аудиторские, консультационные, информационные услуги	8 164	29 264
Заработная плата	89 610	67 064
Командировочные расходы	15 313	5 716
Коммунальные расходы	645	423
Материалы	6 306	3 227
Налоги	8 504	692
Прочие	10 530	2 347
Расходы на охрану	1 000	1 012
Ремонт и содержание основных средств	1 973	2 248
Социальный налог и социальные отчисления	8 918	6 939
Спонсорская помощь	500	320
Страхование	548	3 212
Услуги банка	3 625	2 390
Услуги связи	1 896	1 919
Штрафы, пени, неустойки	149 832	76 342
Итого:	332 497	224 191

28. Расходы на финансирование

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Вознаграждения покупателям за пользование их средствами (аванс)	68 669	1 988
Вознаграждения по займам АО "БТА Банк"	276 415	326 525
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам, вмененным в условия контракта на недропользование		9 197



Итого:	345 084	337 710
---------------	----------------	----------------

Сумма расходов по амортизации дисконта по долгосрочным обязательствам, вмененным в условия Контракта на добычу, будет определяться на годовой основе.

29. Прочие расходы

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Расходы по реализации активов	10 318	498
Прочие	11 151	3 033
Итого:	21 469	3 531

30. Подоходный налог

Расходы по подоходному налогу на 30 июня 2011 года, на 30 июня 2010 года представлены следующим образом:

Наименование показателей	1-ое пол.2011г.	1-ое пол.2010г.
Текущий подоходный налог	1 004	3 884
Итого:	1004	3 884

31. Связанные стороны

№ п/п	Полное наименование организации	Страна резидентства	Тип связи**	Характер проводимых операций
1	Ail Alpha Corporation Ltd.	Великобритания(Остров Мен)	Пп.1п.2	Аффилированное лицо, учредитель с 17.06.2010г. по 15.04.2011г.
2	Kazakhstan Blucsky Oil Productions Onshore B V.	Нидерланды	Пп.1п.2	Аффилированное лицо, учредитель с 15.04.2011г.
3	GLENCORE ENERGY UK LTD	Великобритания		Экспорт нефти

За первое полугодие 2011 года Компания реализовала сырую нефть на экспорт GLENCORE ENERGY UK на сумму 1 592 994 тыс. тенге, что в долларовом эквиваленте составляет 10 923 тыс. долларов США. GLENCORE ENERGY UK произвела оплату в сумме 1 714 630 тыс. тенге, что в долларовом эквиваленте составляет 11 769 тыс. долларов США.

С компанией GLENCORE ENERGY UK LTD подписано дополнительное соглашение согласно которому Компания получила аванс под поставку сырой нефти в сумме 9 444 500 тыс. тенге, что в долларовом эквиваленте составляет 65 000 тыс. долларов США со сроком погашения в апреле 2012 года.

Вознаграждения управленческому персоналу

Руководящему составу были начислены следующие суммы вознаграждений за первое полугодие 2011 года:



Наименование вознаграждения	за 1 полугодие 2011 года
Заработная плата	15 998
Премии	2 825
Прочие	3 924
Итого:	22 747

4. Прочая информация

4.1. Закладные

Не существует никаких закладных ни на все, ни на часть собственности, активов или доходов Компании.

4.2. Финансовые инструменты и управление рисками

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности, прочих краткосрочных активов, торговой кредиторской задолженности и займов является разумной оценкой их справедливой стоимости.

В ходе своей обычной деятельности Компания подвергается валютному, кредитному и операционным рискам. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Для уменьшения подверженности рискам Компания не использует производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Компания проводит определенные операции, выраженные в иностранных валютах. Таким образом, появляются риски, связанные с колебаниями валютных курсов, возникающие при продажах, закупках и получении займов, которые выражены в валюте, отличной от тенге. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютного риска.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

Наименование балансовых статей	на 31.12.2010			на 30.06.2011		
	выраженные в тыс. долларах США	выраженные в тыс. рос. рублей	выраженные в тыс. тенге	выраженные в тыс. долларах США	выраженные в тыс. рос. рублей	выраженные в тыс. тенге
Денежные средства и их эквиваленты	2 559		377 443	136		19 838
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 245		183 719	400		58 464
Прочие краткосрочные активы	16	248	3 535	16	75	2 750



Прочие краткосрочные обязательства	28 755		4 241 362	65 000		9 444 500
Чистая позиция	-24 935	248	-3 676 665	-64 448	75	-9 363 448

Доллар США является валютой, вызывающий валютный риск (влияние российский рублей несущественно). В следующей таблице отражается чувствительность прибыли Компании до учета подоходного налога (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США.

период	Увеличение/уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения (в тыс. тенге)
2010	10%	- 367 722
	-10%	367 623
2011	10%	-1 004 516
	-10%	881 155

Положительное число указывает на увеличение прибыли, когда тенге ослабевает на 10% по отношению к доллару США. При усилении тенге на 10% по отношению к доллару США прибыль будет иметь отрицательное значение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Компания контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для снижения данного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск связан с риском того, что дебитор не сможет своевременно выполнить обязательства перед Компанией, что приведет к финансовым убыткам для Компании. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь отсутствует. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Операционный риск

Операционный риск – это риск того, что Компания может понести финансовый убыток в результате прерывания деятельности или возможного ущерба имуществу Компании в результате природных катастроф и технических аварий.

По состоянию на 30 июня 2011 года руководство Компании считает, что имеет достаточные страховые полисы по страхованию гражданской ответственности.

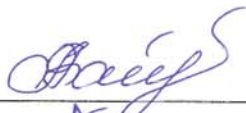
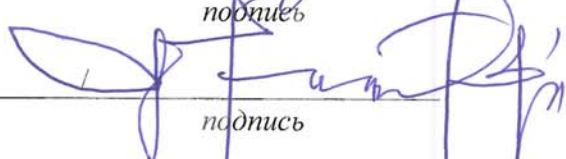

Руководство не может достоверно оценить воздействие любых дальнейших ухудшений ликвидности финансовых рынков и роста волатильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Компании. Руководство считает, что принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивости и роста бизнеса Компании в настоящих условиях.

4.3. События после отчётной даты.

Не существует событий после отчетной даты, требующие раскрытия в данной финансовой отчетности.

4.4. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной. У Компании отсутствуют условные обязательства.

Руководитель	Абайылданов Б.К.	/	
Финансовый директор	Мажитов Е.Б.	/	
Главный бухгалтер	Лебедева С.В.	/	



MinTax Audit

62-В, Karmysov Str.,
Almaty, 050010,
Republic of Kazakhstan

Tel.: +7 (727) 293-81-54/59

+7 (727) 291-77-50

Fax: +7 (727) 291-45-07

E-mail: mintax@mintax.kz

www.mintax.kz

МинТакс Аудит

Республика Казахстан
050010, г. Алматы
ул. Кармысова, 62-Б

Тел.: +7 (727) 293-81-54/59

+7 (727) 291-77-50

Факс: +7 (727) 291-45-07

E-mail: mintax@mintax.kz

www.mintax.kz



Min Tax Audit