

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
(АО) «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

Отчет независимых аудиторов по обзору

Промежуточная консолидированная  
финансовая отчетность (не аудировано)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г.

### СОДЕРЖАНИЕ

---

#### Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ  
ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2

#### **Промежуточная консолидированная финансовая отчетность**

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	3
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала	5
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	6-7
Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности	8-47

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г.

Руководство АО «Матен Петролеум» отвечает за подготовку промежуточной консолидированной финансовой отчетности Компании и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2012 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за шесть месяцев, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСБУ 34»).

При подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

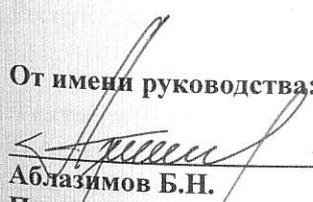
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСБУ 34 оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

**Руководство Группы также несет ответственность за:**

- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие промежуточной консолидированной финансовой отчетности требованиям МСБУ 34;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., была утверждена руководством 9 октября 2012 г.

От имени руководства:

  
Аблазимов Б.Н.  
Президент

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Ейсебаева Г.Т.  
Главный бухгалтер

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРУ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам АО «Матен Петролеум»:

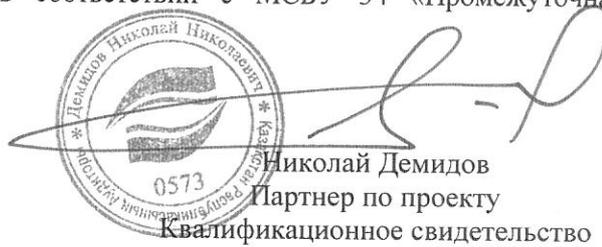
Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении АО «Матен Петролеум» и его дочерних компаний (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2012 г. и соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в выражении вывода в отношении данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

### Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке финансовой отчетности 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка промежуточной консолидированной финансовой отчетности заключается в проведении опросов, главным образом сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»



Николай Демидов  
Партнер по проекту  
Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000573  
20 декабря 2004 г.

ТОО «Делойт»  
Государственная лицензия на осуществление аудиторской  
деятельности в Республике Казахстан № 0000015, тип  
МФЮ -2, выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2012 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	31,473,482	31,770,017
Основные средства	6	796,016	1,451,829
Незавершенное строительство	7	2,449,391	2,270,837
Нематериальные активы		9,363	7,104
Прочие долгосрочные активы	8	318,409	300,429
Отсроченные налоговые активы	16	-	961,168
		<u>35,046,661</u>	<u>36,761,384</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	9	1,318,600	2,452,524
Торговая дебиторская задолженность	10	3,515,339	227,147
Налоги к возмещению	11	2,062,195	1,312,899
Авансы уплаченные	12	1,460,628	2,949,482
Прочие краткосрочные активы	13	6,165,379	5,214,140
Денежные средства и их эквиваленты	14	797,331	5,201,682
		<u>15,319,472</u>	<u>17,357,874</u>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<u><u>50,366,133</u></u>	<u><u>54,119,258</u></u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:</b>			
Акционерный капитал	15	80,000	80,000
Нераспределенный доход		21,408,965	13,807,598
		<u>21,488,965</u>	<u>13,887,598</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Долгосрочные банковские займы	17	6,360,824	8,822,655
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	18	2,554,400	2,498,191
Обязательство по отсроченному налогу	16	5,816,764	5,102,917
Прочие долгосрочные обязательства	20	704,734	221,269
		<u>15,436,722</u>	<u>16,645,032</u>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Текущая часть долгосрочных банковских займов	17	5,122,971	5,117,801
Задолженность перед АО «ОрдабасыМунайГаз»	3	-	6,696,725
Торговая кредиторская задолженность	21	972,294	1,075,272
Корпоративный подоходный налог к уплате	23	2,522,281	2,815,372
Прочие налоги к уплате	23	3,643,234	1,553,120
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	1,179,666	6,328,338
		<u>13,440,446</u>	<u>23,586,628</u>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><u>50,366,133</u></u>	<u><u>54,119,258</u></u>

От имени руководства:

Аблазимов Б.Н.  
Президент

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Енсебаева Г.Т.  
Главный бухгалтер

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов по обзору промежуточной консолидированной финансовой отчетности приведен на стр. 3.

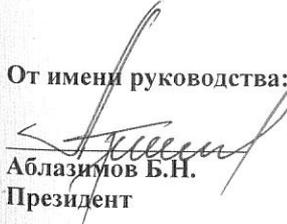
АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г.

(в тысячах тенге)

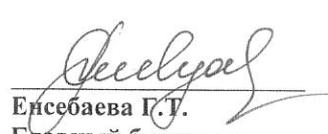
	Примечания	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)
Выручка	24	36,738,903	31,928,392
Себестоимость реализованной продукции	25	<u>(7,146,232)</u>	<u>(6,000,102)</u>
Валовая прибыль		29,592,671	25,928,290
Расходы по реализации	26	(10,463,812)	(9,450,716)
Общие и административные расходы	27	(2,185,361)	(1,484,261)
Финансовые доходы		33,185	4,546
Финансовые расходы	28	(338,480)	(119,471)
Расход от курсовой разницы, нетто		(10,662)	(35,994)
Прочие расходы	29	<u>(564,502)</u>	<u>(182,895)</u>
Прибыль до налогообложения		16,063,039	14,659,499
Расходы по подоходному налогу	16	<u>(5,043,377)</u>	<u>(5,420,517)</u>
Чистая прибыль за год		<u>11,019,662</u>	<u>9,238,982</u>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Чистый доход по операциям хеджирования денежных потоков		-	1,693,607
<b>Итого прочий совокупный доход за период</b>		-	<u>1,693,607</u>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<u>11,019,662</u>	<u>10,932,589</u>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	15	<u>1,377</u>	<u>1,155</u>

От имени руководства:

  
Аблазимов Б.Н.  
Президент

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Еисебаева Г.У.  
Главный бухгалтер

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов по обзору промежуточной консолидированной финансовой отчетности приведен на стр. 3.

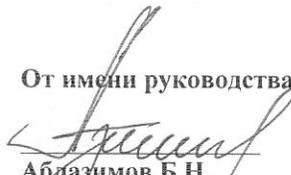
# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Резерв по хеджированию	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенный доход	Итого собственный капитал
На 1 января 2011 г.		80,000	(5,740,584)	25,200,000	2,541,062	22,080,478
Чистая прибыль за период		-	-	-	9,238,982	9,238,982
Чистый доход по операциям хеджирования денежных потоков		-	1,693,607	-	-	1,693,607
Итого совокупный доход за период		-	1,693,607	-	9,238,982	10,932,589
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(1,685,000)	(1,685,000)
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)		80,000	(4,046,977)	25,200,000	10,095,044	31,328,067
На 1 января 2012 г.		80,000	-	-	13,807,598	13,887,598
Чистая прибыль за период		-	-	-	11,019,662	11,019,662
Итого совокупный доход за период		-	-	-	11,019,662	11,019,662
Убыток от выбытия инвестиций (см. Примечание 30) за вычетом налогового эффекта		-	-	-	(3,418,295)	(3,418,295)
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)		80,000	-	-	21,408,965	21,488,965

От имени руководства:

  
Аблазимов Б.Н.  
Президент

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Енсбаева Ф.Т.  
Главный бухгалтер

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов по обзору промежуточной консолидированной финансовой отчетности приведен на стр. 3.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г.  
(в тысячах тенге)

	Примечания	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Прибыль до налогообложения		16,063,039	14,659,499
Корректировки:			
Износ, истощение и амортизация	25, 26, 27	2,478,343	2,148,405
Убыток от выбытия основных средств, нефтегазовых активов и списания непродуктивных скважин	29	590,591	143,731
Убыток от обесценения основных средств	29	-	21,053
Финансовые расходы	28	338,480	119,471
Финансовые доходы		(33,185)	(4,546)
Расходы по курсовой разнице		10,662	35,994
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	8	(1,547)	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		19,446,383	17,123,607
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах уплаченных и прочих краткосрочных активах		(13,952,787)	(7,621,477)
Изменения в налогах к возмещению		(2,056,166)	(295,776)
Изменения в товарно-материальных запасах		1,004,482	1,225,741
Изменения в прочих долгосрочных активах		(39,350)	5,957
Изменения в торговой кредиторской задолженности		775,863	(534,163)
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		604,438	(1,775,731)
Изменения в налогах к уплате		5,531,382	4,102,379
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		11,314,245	12,230,537
Уплаченный подоходный налог		(872,215)	(2,155,938)
Уплаченный налог на сверхприбыль		-	(1,707,716)
Выплата вознаграждения	17	(256,919)	-
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		10,185,111	8,366,883
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение нефтегазовых активов		(600,431)	(28,756)
Приобретение основных средств		(106,289)	(665,276)
Затраты на незавершенное строительство		(1,880,913)	(1,890,616)
Приобретение нематериальных активов		(3,052)	-
Поступления от выбытия основных средств и нефтегазовых активов		189,996	474,993
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(2,400,689)	(2,109,655)

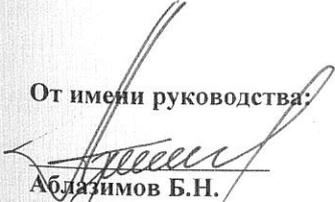
АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

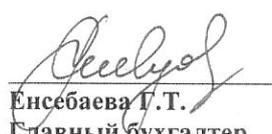
	Примечания	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Денежные средства на балансах дочерних организациях выбывших в течении периода		(2,707,000)	-
Оплата АО Ордабасы Мунай Газ		(6,696,725)	-
Дивиденды выплаченные		-	(2,325,313)
Увеличение в аккредитивах		(296,271)	(213,329)
Погашение долгосрочного банковского займа	17	(2,540,343)	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(12,240,339)	(2,538,642)
Влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к тенге на денежные средства и их эквиваленты		51,566	20,394
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(4,404,351)	3,738,980
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		5,201,682	844,511
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года		797,331	4,583,491

От имени руководства:

  
Абдулимов Б.Н.  
Президент

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



  
Енсебаева Т.Т.  
Главный бухгалтер

9 октября 2012 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 8-47 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов по обзору промежуточной консолидированной финансовой отчетности приведен на стр. 3.

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г.

(в тысячах тенге)

#### 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Матен Петролеум» (далее – «Общество») было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 г.

Юридическое название Общества	АО «Матен Петролеум»
Юридический адрес	г. Алматы, ул. Толе би, 63
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 03 сентября 2010 г. согласно свидетельству №105602-1910-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. структура акционеров Общества была следующей:

	%	в тыс. тенге
Идрисов Динмухамет Аппазович (конечный собственник)	60	48,000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	24,000
Достыбаев Ержан Нурбекович	10	8,000
	100	80,000

Общество осуществляет владение и управление нефтяными активами.

В 2011 г. конечный собственник АО «ОрдабасыМунайГаз» принял решение о реструктуризации группы АО «ОрдабасыМунайГаз» в единую компанию путем:

- продажи 100% долей участия АО «ОрдабасыМунайГаз» в уставном капитале ТОО «СП «Матин» и ТОО «Арнаойл» (далее – «Товарищества») Обществу в 2011 г. за 25.2 млрд. тенге. Общество привлекло заем в размере 100 млн. долларов США для финансирования сделки по приобретению Товариществ (см. Примечание 17).
- 12 декабря 2011 г., согласно решению от 10 декабря 2011 г., принятому Советом директоров, Общество заключило договора с Товариществами на куплю-продажу основных средств, материалов и иного имущества, необходимого для ведения операций по недропользованию на месторождениях Матин, Восточная Кокарна и Кара-Арна. В январе 2012 г. стороны подписали акты приема-передачи активов, после чего право собственности перешло АО «Матен Петролеум»;
- продажи контрактов на недропользование Товариществ (см. ниже) Обществу. В январе 2012 г. стороны получили разрешение от Министерства Нефти и Газа Республики Казахстан на передачу прав на недропользование Обществу и отказ Государства от права преимущественной покупки права на недропользование; и
- продажи 100% долей участия в уставном капитале Товариществ в 2012 г.

Общество и Товарищества далее совместно именуется «Группа».

Товарищества являлись недропользователями Республики Казахстан:

- (i). ТОО «Арнаойл» имело лицензию на добычу серии GKI № 92-D-1 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Кара-Арна, действующую до 19 февраля 2023 г. и лицензию на разведку и добычу серии GKI №1015 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Восточная Кокарна, действующую до 1 января 2028 г.; и
- (ii). ТОО «СП «Матин» имело лицензию на добычу серии № MG290-D (сырая нефть) по нефтяному месторождению Матин, действующую до 13 октября 2020 г.

Все месторождения расположены в Атырауской области Республики Казахстан. Контракты на недропользование месторождений Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин далее совместно именуется «Контракты на недропользование».

26 января 2012 г., согласно решению от 25 января 2012 г., принятому советом директоров, АО «Матен Петролеум» продало 100% долю участия в уставном капитале Товариществ за 60 млн. тенге г-ну Рысбаеву Ш. Б., являющемуся связанной стороной конечного собственника.

По состоянию на 30 июня 2012 г. в состав Группы входит только АО «Матен Петролеум».

## **2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Новые и пересмотренные МСФО, примененные без существенного эффекта на данную промежуточную консолидированную финансовую отчетность*

Следующие новые и пересмотренные МСФО были приняты в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Применение этих новых и пересмотренных МСФО не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности за отчетный и предыдущие периоды, однако может повлиять на учет будущих операций и сделок.

### ***Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»***

Увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов (например, в ходе секьюритизации), в том числе в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы. В соответствии с данными поправками также требуются дополнительные раскрытия в случае непропорционально большого числа сделок по передаче активов, осуществляемых в конце отчетного периода.

### ***Поправка к МСБУ 12 «Налоги на прибыль»***

Устанавливает для целей расчета отложенных налогов презумпцию, что возмещение балансовой стоимости инвестиций в недвижимость, оцениваемых по справедливой стоимости согласно МСБУ 40 «Инвестиции в недвижимость», будет происходить путем продажи.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

*Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу в данной консолидированной финансовой отчетности*

На дату утверждения данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, которые Группа не проводила:

- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - поправки, увеличивающие требования к раскрытию информации о взаимозачете финансовых активов и обязательств<sup>1</sup>;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»<sup>4</sup>;
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»<sup>2</sup>;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»<sup>2</sup>;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»<sup>2</sup>;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»<sup>1</sup>;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – поправки в отношении метода представления прочего совокупного дохода<sup>3</sup>;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – поправки в отношении требований к представлению сравнительной информации<sup>1</sup>;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» - поправки в отношении учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности<sup>1</sup>;
- МСБУ 27 (с поправками в мае 2011 г.) перевыпущен как МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность»<sup>2</sup>;
- МСБУ 28 (с поправками в мае 2011 г.) перевыпущен как МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия»<sup>2</sup>;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – поправки, уточняющие применение правил взаимозачета и требований к раскрытию информации<sup>5</sup>;
- КИМСФО 20 «Вскрышные работы на стадии производства поверхностной добычи» - дают разъяснения, когда вскрышные работы на стадии производства должны приводить к признанию актива и как этот актив должен оцениваться изначально и в последующие периоды (действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.).

\* Каждый из пяти стандартов действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно).

<sup>1</sup> Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>2</sup> Каждый из пяти стандартов действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения, разрешенного в случае применения всех из «пакета пяти» стандартов (только МСФО 12 может быть применен самостоятельно).

<sup>3</sup> Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>4</sup> Действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения.

<sup>5</sup> Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года. Соответствующие поправки в отношении раскрытия информации - с 1 января 2013 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

МСФО 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в ноябре 2009 г. и дополненный в октябре 2010 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов и финансовых обязательств.

- Согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты», все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, а) удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и б) денежные потоки по которым включают только выплату основной суммы и процентов по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.
- Наиболее значительным последствием МСФО 9 «Финансовые инструменты» для классификации и оценки финансовых обязательств является учет изменений справедливой стоимости финансового обязательства (обозначенного в качестве оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки), связанных с изменениями кредитного риска по такому обязательству. В частности, в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты», по финансовым обязательствам, отнесенным к оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях и убытках. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыли и убытки. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признавалась в составе прибылей и убытков.

Руководство Группы предполагает, что МСФО 9 будет применяться в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, начинающийся 1 января 2015 года, и его применение окажет значительное влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Группы. В то же время, обоснованная оценка данного влияния требует проведения детального анализа.

***МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»***

Заменяет собой все указания по контролю и консолидации, содержащиеся в МСБУ 27 и ПКИ 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» вводит единую консолидационную модель, основывающуюся на едином определении контроля, независимо от того, контролируется ли предприятие правами голоса или посредством иных договоренностей, как это часто бывает в случае предприятий специального назначения. Единое определение контроля в МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» сопровождается подробными инструкциями по применению и основывается на том, имеются ли у инвестора:

- властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- права/риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

***МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»***

Заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» новыми требованиями к учету соглашений о совместной деятельности. Такие соглашения классифицируются либо как «совместные операции», либо как «совместные предприятия» (исключена классификация «совместно контролируемые активы»).

- При отражении прав и обязательств от участия в совместной деятельности, стороны не должны рассматривать юридическую форму соглашения в качестве ключевого фактора выбора метода учета, а придавать основное значение характеру распределения прав и обязанностей между ними.
- У сторон соглашений о «совместных операциях» возникают прямые права в отношении активов и прямые обязательства по погашению задолженностей совместной деятельности. В результате участники отражают свою долю активов, обязательств, доходов и расходов, возникающих от совместной деятельности.
- У участников совместных предприятий возникают права на долю в чистых активах таких предприятий. Участники совместных предприятий отражают свои вложения по методу долевого участия, описанному в МСБУ 28 «Вложения в зависимые предприятия». Существовавшая ранее возможность выбора учетной политики пропорциональной консолидации исключена.

***МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»***

Увеличивает требования к раскрытию информации об участии в консолидированных и неконсолидированных предприятиях, с тем, чтобы пользователи отчетности могли оценить характер, риски и финансовые результаты участия предприятия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидированных структурированных предприятиях. Таким образом, МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» определяет требуемые раскрытия для предприятий, применяющих МСФО 10 и МСФО 11, и заменяет требования к раскрытиям, содержащиеся в МСБУ 28.

***МСБУ 27 (2011) Отдельная финансовая отчетность***

Будет применяться исключительно при составлении отдельной финансовой отчетности. Существующее руководство по составлению отдельной финансовой отчетности остается практически без изменений.

***МСБУ 28 (2011) «Вложения в зависимые и совместные предприятия»***

Включает требования в отношении учета вложений в зависимые и совместные предприятия, которые МСФО 11 теперь также требует учитывать по методу долевого участия.

***МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»***

Дает определение справедливой стоимости и служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Данный стандарт:

- дает определение справедливой стоимости;
- устанавливает единую структуру оценки справедливой стоимости для целей составления отчетности по МСФО;
- требует раскрытия информации об оценке справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется, когда другой стандарт МСФО требует или позволяет проводить оценку по справедливой стоимости или раскрывать информацию в отношении оценки справедливой стоимости, за исключением выплат, рассчитываемых на основе цены акций, регулируемых МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций», договоров аренды, регулируемых МСБУ 17 «Аренда», а также оценок, близких к справедливой стоимости, но не являющихся ею (чистая стоимость возможной реализации в МСБУ 2 «Товарно-материальные запасы» или стоимость использования в МСБУ 36 «Обесценение активов»).

***Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»***

вносят изменения в формат представления информации о совокупном доходе. Поправки к МСБУ 1:

- Сохраняют без изменений поправки к МСБУ 1, принятые в 2007 г., и требуют, чтобы прибыли и убытки и прочий совокупный доход были представлены вместе, т.е. либо как единый «отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе», либо как отдельные «отчет о прибылях и убытках» и «отчет о совокупном доходе».
- Требуют группировать статьи прочего совокупного дохода на основании возможности их последующей реклассификации в прибыли и убытки, т.е. разделять статьи, которые могут и не могут быть реклассифицированы.
- Требуют, чтобы суммы налога, связанные со статьями прочего совокупного дохода, показывались отдельно.

***Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»***

Разъясняют требования к представлению сравнительной информации. Поправки к МСБУ 1:

- Разрешают представление сравнительной информации сверх минимальных требований по представлению сравнительной информации, установленных МСФО, при условии, что такая информация подготовлена в соответствии с МСФО. Такая информация не обязательно должна представлять собой полный комплект финансовой отчетности, но должна включать пояснения, относящиеся к дополнительно представленным формам отчетности.
- Требуют представления третьего отчета о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода (сверх минимальных требований по представлению сравнительной информации) если:
  - (а) предприятие ретроспективно применяет учетную политику, проводит иные ретроспективные корректировки или реклассификации в финансовой отчетности; и
  - (б) ретроспективное применение учетной политики, иные ретроспективные корректировки или реклассификации существенно влияют на финансовое положение предприятия по состоянию на начало предшествующего периода.

***Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»***

Существенно меняют подходы к признанию и оценке пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытиям в отношении любых вознаграждений работникам. Пересмотренный стандарт требует немедленного признания любых изменений чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами. При этом стоимость оказанных работниками услуг и чистый процентный расход отражаются в отчете о прибылях и убытках; а переоценка обязательства – в прочем совокупном доходе.

***Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»***

Дают разъяснения по применению правил зачета, и фокусируются на следующих основных аспектах:

- значение наличия «в текущий момент юридически выполнимого права на зачет»;
- одновременная реализация права и проведение расчета;
- зачет залоговых сумм;
- единица измерения зачетных требований.

Соответствующие поправки к требованиям раскрытия информации в МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требуют раскрытие всех признанных в отчетности финансовых инструментов, которые зачтены в соответствии с параграфом 42 МСБУ 32. Поправки также требуют раскрытия информации о признанных в отчетности финансовых инструментах, являющихся предметом мастер-договоренностей о зачете и аналогичных договоров, даже если они не зачитываются согласно требованиям МСБУ 32. Указанные раскрытия позволят пользователям финансовой отчетности оценить влияние или возможное влияние на финансовое положение Группы прав зачета, связанных с признанными в отчетности финансовыми активами и финансовыми обязательствами.

***Ежегодный цикл улучшений за 2009-2011 гг.***

(Применим в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.)

- МСБУ 16 – Классификация вспомогательного оборудования
- МСБУ 32 – Объясняет, что налоговые эффекты распределения (финансовых инструментов) среди акционеров должны учитываться в соответствии с МСБУ 12 «Налог на прибыль»

***Консолидированная финансовая отчетность, Соглашения о совместной деятельности и Раскрытие информации об участии в других предприятиях***

Поправки к МСФО 10 Консолидированная финансовая отчетность, МСФО 11 Соглашения о совместной деятельности и МСФО 12 Раскрытие информации об участии в других предприятиях упрощают требование раскрывать пересчитанную сравнительную информацию только за предшествующий сравнительный период. Также, поправки к МСФО 11 и МСФО 12 устраняют требование раскрывать сравнительную информацию за периоды, идущие до непосредственно предшествующего периода.

Руководство ожидает, что в случае применимости все вышеперечисленные стандарты и интерпретации будут приняты в консолидированной финансовой отчетности Группы в периоде, начинающемся 1 июля 2012 г., и не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в момент их первоначального применения.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основные принципы подготовки**

Промежуточная консолидированная финансовая информация Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСБУ 34»).

При подготовке данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности применялись те же положения учетной политики, использованные при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., и раскрытые в указанной годовой консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточная консолидированная финансовая информация была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

#### **Утверждение о соответствии**

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

#### **Основа представления**

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

#### **Сравнительная финансовая информация**

Промежуточные консолидированные отчеты о совокупном доходе и движении денежных средств, об изменениях в капитале представляют сравнительную финансовую информацию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 и 2012 годов.

#### **Основы консолидации**

Как указано в Примечании 1, в течение 2011 г. началась существенная реструктуризация Группы. Сделки по реструктуризации были совершены между предприятиями под общим контролем одного и того же конечного собственника. Руководство определило метод объединения интересов самым подходящим для отражения этой реструктуризации в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. Согласно данному методу покупка бизнеса у предприятий под общим контролем учитывается, как если бы покупка произошла в начале самого раннего из представленных периодов. В результате, данная промежуточная консолидированная финансовая отчетность представляет сравнительный консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также консолидированный отчет о совокупном доходе и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., как если бы сделка по приобретению Товариществ (которая фактически произошла 22 сентября 2011 г.) была совершена 1 января 2010 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

---

Метод объединения интересов также требует, чтобы активы и обязательства приобретенных компаний учитывались по той остаточной стоимости, по которой эти активы и обязательства были учтены в книгах предыдущего владельца. Поэтому консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Общества по состоянию на 1 января и 31 декабря 2010 отражают консолидированное финансовое положение предыдущего владельца, скорректированное на активы, обязательства и результаты деятельности отраженные в отдельной финансовой отчетности предыдущего владельца на эти даты.

В подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы на основе описанной выше:

- По состоянию на 1 января 2010 г. была признана стоимость приобретения Товариществ у АО «ОрдабасыМунайГаз» осуществленного 22 сентября 2011 г., в размере 25.2 млрд. тенге (18.5 млрд. тенге из которых, было выплачено в течение 2011 г.) с соответствующей корректировкой дополнительно оплаченного капитала в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале;
- По завершению сделки по приобретению Товариществ в 2011 г., сумма признанная как корректировка дополнительно оплаченного капитала была элиминирована в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2011 г.;
- Заемные средства в размере 100 млн. долларов США привлеченные Обществом в 2011 г. для цели финансирования сделки по приобретению Товариществ были отражены как обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. (см. Примечание 17).

На консолидированном уровне все значительные внутригрупповые сделки, балансы и нереализованные доходы (убытки) по операциям элиминируются.

**Функциональная валюта и валюта представления**

Функциональной валютой и валютой представления Общества и его дочерних предприятий является казахстанский тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

**Принцип непрерывной деятельности**

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

**Использование оценок и допущений**

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчете о совокупном доходе.

### **Финансовые активы**

Финансовые активы классифицируются по следующим отдельным категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «FVTPL»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (далее – «AFS»); и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания. Признание и прекращение признания купли-продажи финансовых активов происходит на дату сделки, когда купля-продажа активов производится согласно условиям контракта, обуславливающего предоставление инвестиций в течение сроков, установленных на конкретном рынке.

### **Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признается по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как FVTPL.

### **Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что Группа не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

### **Обесценение финансовых активов**

В конце каждого отчетного периода финансовые активы, кроме финансовых активов FVTPL, оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма признаваемого убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в отчете о совокупном доходе.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

### **Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Группа передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Группа не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Группа признает свое оставшееся доленое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется выплачивать. Если Группа в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Группа продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

**Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «FVTPL»), либо как прочие финансовые обязательства.

*Финансовые обязательства, учитываемые как FVTPL*

Финансовые обязательства, учитываемые как FVTPL, признаются по справедливой стоимости, при этом все прибыли или убытки, возникающие при переоценке, признаются в отчете о совокупном доходе.

*Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Банковские ссуды и внебанковские займы*

Ссуды и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств, за вычетом затрат, непосредственно связанных с их выдачей. После первоначального признания все ссуды и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

*Прекращение признания финансового обязательства*

Группа прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в отчете о совокупном доходе.

**Нефтегазовые активы**

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Группы, которые поддаются достоверной оценке, признаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Группа 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. Неуспешные разведочные скважины относятся на расходы в момент, когда определяется, что скважины или другая разведочная деятельность непродуктивны. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме разведочного бурения, относятся на расходы в момент их возникновения.

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.

Группа после даты приобретения в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретенных компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

Права на недропользование признаются Группой при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Группой при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе доказанных запасов.

### **Основные средства**

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	10-23 лет
Транспортные средства	5-9 лет
Прочие основные средства	5-23 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчетную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих 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 Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных 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, Группа определяет возмещаемую 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 стоимости использования. При оценке стоимости использования 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, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. 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**

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

### **Подходный налог**

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

### **Текущий налог**

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

### **Отсроченный налог**

Отсроченный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной 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 подходному 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. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, 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.

### **Налог на сверхприбыль**

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль является часть чистого дохода Группы, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 % от суммы вычетов Группы для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

### **Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 119 тыс. тенге в месяц в течение трех месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., (2011 г.: 119 тыс. тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

### **Социальные обязательства**

Группа заключила со своими работниками коллективный договор. В соответствии с условиями данного договора Группа обязана производить определенные социальные платежи работникам, сумма которых может варьироваться из года в год. В консолидированной финансовой отчетности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство Группы не может разумно оценить сумму расходов по будущим социальным платежам. Такие расходы, если имеют место, будут отражены на момент оплаты.

### **Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Группа признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению 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.

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

**Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

Группа признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республика Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

**Обязательства по возмещению исторических затрат**

Группа обязана возместить определенные исторические затраты, понесенные Правительством по месторождению Восточная Кокарна в соответствии с условиями Контракта на недропользование по месторождению Восточная Кокарна, Соглашения о приобретении геологической информации № 910 от 30 января 2003 г., и Приложения к настоящему Соглашению от 9 декабря 2004 г. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на собственность месторождения Восточная Кокарна. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства учитывается как часть финансовых затрат.

**Резервы**

Резервы начисляются при наличии у Группы 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.

**Займы**

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесенных расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между вырученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Группы есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

### **Операции в иностранной валюте**

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, 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 консолидированного отчета о финансовом положении Группы. Неденежные 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 консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

По состоянию на 30 июня 2012 г. курс обмена тенге к 1 доллару США составлял 149.42 тенге (по состоянию на 31 декабря 2011 г.: 148.40 тенге к 1 доллару США).

### **Признание дохода**

Группа 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 Группы 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.

## **4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК**

Подготовка промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

В процессе применения учетной политики Группы руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

### **Сроки полезной службы основных средств**

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

### **Обесценение активов**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки стоимости использования актива. При оценке стоимости использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

### **Обесценение торговой дебиторской задолженности**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение торговой дебиторской задолженности, что требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности признается при условии, что существуют объективные доказательства того, что Группа не сможет получить оплату по долгам в установленные сроки по причинам значительных финансовых трудностей у должника.

### **Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Группа пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признается в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва на отчетную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

### **Налогообложение**

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Группа использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в консолидированной финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

#### **Запасы нефти и газа**

Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

#### **Условные активы и обязательства**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

#### **Выбытие инвестиций**

Как указано в Примечании 1, в течение 2012 г. АО «Матен Петролеум» продало 100% долю участия в уставном капитале Товариществ за 60 млн. тенге г-ну Рысбаеву Ш. Б., являющемуся связанной стороной конечного собственника. Группа понесла убыток в размере 3,418,295 тыс. тенге и поскольку сделки по продаже были совершены со связанной стороной конечного собственника, убыток был напрямую отражен в нераспределенной прибыли. Данные транзакции не имеют налоговых последствий ввиду того, что зачет убытков по данным транзакциям не возможен согласно налоговому кодексу Республики Казахстан.

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

### 5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2011 г.	22,981,295	33,396,219	56,377,514
Поступило (не аудировано)	28,756	-	28,756
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18) (не аудировано)	60,443	-	60,443
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7) (не аудировано)	2,310,632	-	2,310,632
Выбыло (не аудировано)	(742,416)	-	(742,416)
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)	24,638,710	33,396,219	58,034,929
На 1 января 2012 г.	25,832,438	33,396,219	59,228,657
Дополнительный резерв по историческим затратам (Примечание 20) (не аудировано)	566,940	-	566,940
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7) (не аудировано)	1,699,348	-	1,699,348
Реклассификация (Примечание 5) (не аудировано)	(74,137)	-	(74,137)
Выбыло (не аудировано)	(89,910)	-	(89,910)
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	27,934,679	33,396,219	61,330,898
<b>Накопленный износ и истощение</b>			
На 1 января 2011 г.	(9,252,736)	(14,095,828)	(23,348,564)
Начислено за период (не аудировано)	(967,095)	(1,141,361)	(2,108,456)
Исключено при выбытии (не аудировано)	212,013	-	212,013
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)	(10,007,818)	(15,237,189)	(25,245,007)
На 1 января 2012 г.	(11,028,644)	(16,429,996)	(27,458,640)
Начислено за период (не аудировано)	(1,264,267)	(1,180,632)	(2,444,899)
Исключено при выбытии (не аудировано)	25,315	-	25,315
Реклассификация (не аудировано)	20,808	-	20,808
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	(12,246,788)	(17,610,628)	(29,857,416)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)	14,630,892	18,159,030	32,789,922
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	15,687,891	15,785,591	31,473,482

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Стоимость</b>					
На 1 января 2011 г.	67,059	666,577	197,435	157,334	1,088,405
Поступило (не аудировано)	39	616,870	92	48,275	665,276
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7) (не аудировано)	-	-	-	-	-
Обесценение (см. Примечание 29) (не аудировано)	-	-	(21,053)	-	(21,053)
Выбыло (не аудировано)	-	(140,495)	(2,942)	(10,602)	(154,039)
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)	67,098	11,42,952	173,532	195,007	1,578,589
На 1 января 2012 г.	67,098	1,117,912	298,228	253,690	1,736,928
Поступило (не аудировано)	201	16,875	29,933	21,219	68,228
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7) (не аудировано)	-	3,011	-	-	3,011
Реклассификация (не аудировано)	-	9,768	6,397	57,972	74,137
Выбыло (не аудировано)	-	(641,531)	(91,690)	(69,545)	(802,766)
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	67,299	506,035	242,868	263,336	1,079,538
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2011 г.	-	(149,209)	(54,220)	(64,020)	(267,449)
Начислено за период (не аудировано)	-	(16,853)	(14,471)	(8,625)	(39,949)
Исключено при выбытии (не аудировано)	-	46,641	6,819	13,864	67,324
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)	-	(119,421)	(61,872)	(58,781)	(240,074)
На 1 января 2012 г.	-	(139,178)	(79,698)	(66,223)	(285,099)
Начислено за период (не аудировано)	-	(7,507)	(9,359)	(15,785)	(32,651)
Реклассификация (не аудировано)	-	(4,457)	(2,078)	(14,273)	(20,808)
Исключено при выбытии (не аудировано)	-	28,844	25,039	1,153	55,036
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	-	(122,298)	(66,096)	(95,128)	(283,522)
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)	67,098	1,023,531	111,660	136,226	1,338,515
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	67,299	383,737	176,772	168,208	796,016

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

#### 7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
На 1 января	2,270,837	1,895,822
Поступило (не аудировано)	1,880,913	1,890,616
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (см. Примечания 5 и 6) (не аудировано)	<u>(1,702,359)</u>	<u>(2,310,632)</u>
На конец периода (не аудировано)	<u>2,449,391</u>	<u>1,475,806</u>

#### 8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные депозиты (см. Примечание 31)	277,511	293,995
Долгосрочная часть займов на жилищное строительство	40,898	7,981
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>-</u>	<u>(1,547)</u>
	<u>318,409</u>	<u>300,429</u>

По состоянию на 30 июня 2012 г. Группа имела долгосрочные депозиты в размере 277,511 тыс. тенге. Депозиты в Сбербанке являются бессрочными с процентной ставкой 4.2%. Целью данных депозитов является аккумулирование средств для ликвидационного фонда.

#### 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Готовая продукция – нефть	802,814	1,949,160
Сырье и материалы	<u>515,786</u>	<u>503,364</u>
	<u>1,318,600</u>	<u>2,452,524</u>

#### 10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	3,515,339	227,147
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,515,339</u>	<u>227,147</u>

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
до одного месяца	3,515,339	140,165
от одного до трех месяцев	-	59,451
от трех до шести месяцев	-	-
от шести месяцев до года	-	4,909
более года	-	22,622
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	-
	<u>3,515,339</u>	<u>227,147</u>

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
На 1 января	-	3,821,304
Начисление	-	-
Сторнирование	-	(3,821,304)
На конец периода	<u>-</u>	<u>-</u>

По состоянию на 1 января 2011 г. резерв по сомнительной задолженности состоит из торговой дебиторской задолженности ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» на сумму 3,821,304 тыс. тенге.

В течение 2011 г. Группа поставила ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» сырую нефть на сумму 373,767 тыс. тенге, образуя общую торговую дебиторскую задолженность на сумму 4,195,071 тыс. тенге.

22 сентября 2011 г. между ТОО «СП «Матин», г-ном Идрисовым Д.А., г-ном Нурмухамедовым У.Д., ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» и ТОО «Арнаойл» было заключено соглашение о взаимозачете требований. Принимая во внимание то обстоятельство, что на дату подписания соглашения о взаимозачете требований г-н Идрисов Д.А. имел кредиторскую задолженность перед г-н Нурмухамедовым У.Д., а г-н Нурмухамедов У.Д. имел кредиторскую задолженность перед ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг», стороны выразили свое согласие произвести взаимозачет денежных требований на общую сумму 4,195,071 тыс. тенге. Таким образом, торговая дебиторская задолженности ТОО «МунайТрэйдОперэйтинг» на сумму 4,195,071 тыс. тенге перед Группой, была полностью погашена путем банковского перевода денежных средств г-ном Идрисовым Д.А.

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

#### 11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	2,062,145	1,262,047
Прочие	50	50,852
	<u>2,062,195</u>	<u>1,312,899</u>

#### 12. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Предоплата за товары и услуги	731,861	2,067,736
Страхование	728,767	881,746
	<u>1,460,628</u>	<u>2,949,482</u>

#### 13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Аккредитив	689,498	393,227
Финансовая помощь конечному собственнику	-	3,228,760
Прочая краткосрочная финансовая помощь	-	1,569,880
Краткосрочные банковские депозиты	5,475,881	22,273
	<u>6,165,379</u>	<u>5,214,140</u>

#### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	259,965	2,238,564
Деньги на счетах в банках, в тенге	536,685	2,962,158
Деньги в кассе	681	960
	<u>797,331</u>	<u>5,201,682</u>

#### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с законодательством Республики Казахстан об акционерных обществах, Общество осуществило выпуск 15,000 и размещение 8,000 именных простых акций на сумму 80,000 тыс. тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 г. за №А5829).

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

В течение первого полугодия 2011 г., Товарищества объявили дивиденды в сумме 1,685,000 тыс. тенге АО «ОрдабасыМунайГаз», которые были признаны в промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группы как дивиденды объявленные, в связи с тем, что эти суммы представляли задолженность перед предприятием под общим контролем.

За периоды 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	<b>6 месяцев 2012 г.</b> (не аудировано)	<b>6 месяцев 2011 г.</b> (не аудировано)
Чистая прибыль за период	<u>11,019,662</u>	<u>9,238,982</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>11,019,662</u>	<u>9,238,982</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u><u>1,377</u></u>	<u><u>1,155</u></u>

04 октября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчета посчитанной как общая сумма капитала за минусом нематериальных активов, деленая на общее количество акций в обращении. На 30 июня 2012 г. балансовую стоимость акции была 2,685 тыс. тенге (на 31 декабря 2011 г.: 1.735 тыс. тенге).

## 16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За периоды, закончившиеся 30 июня 2012 и 2011 гг., расходы по подоходному налогу составляли:

	<b>30 июня 2012 г.</b> (не аудировано)	<b>30 июня 2011 г.</b> (не аудировано)
Расходы по текущему подоходному налогу	3,253,461	4,166,165
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>114,901</u>	<u>1,937,461</u>
Всего расходов по текущему подоходному налогу	3,368,362	6,103,626
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	341,823	(57,211)
Расход/(экономия) по отсроченному налогу на сверхприбыль	<u>1,333,192</u>	<u>(625,898)</u>
Всего расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	<u>1,675,015</u>	<u>(683,109)</u>
Всего расходов по подоходному налогу	<u><u>5,043,377</u></u>	<u><u>5,420,517</u></u>

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учёта.

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 30 июня 2012 и 2011 гг.:

	<b>30 июня 2012 г.</b> (не аудировано)	<b>30 июня 2011 г.</b> (не аудировано)
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>		
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	495,344	681,279
Прочие начисленные обязательства	128,557	65,243
Налоги к уплате	-	257,670
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4,389
	<u>623,901</u>	<u>1,008,581</u>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>		
Разница в стоимости основных средств и нефтегазовых активов	(6,440,665)	(5,333,472)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(9,603)
Торговая кредиторская задолженность	-	(8,954)
Прочие долгосрочные активы	-	(2,607)
	<u>(6,440,665)</u>	<u>(5,354,636)</u>
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	<u>(5,816,764)</u>	<u>(4,346,055)</u>

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, в период шести месяцев, закончившихся 30 июня 2011 и 2012 гг. составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

Размер начисленного за год налога на прибыль отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки налога на прибыль к прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтенных в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах Группы:

	<b>6 месяцев 2012 г.</b> (не аудировано)	<b>6 месяцев 2011 г.</b> (не аудировано)
Прибыль до налогообложения	16,063,039	14,659,499
Подоходный налог по установленной ставке 20%	3,212,608	2,931,900
Корректировки с целью учета:		
Налог на сверхприбыль	1,448,093	1,311,563
Расходы по контрактам на хеджирование	-	929,634
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	-	104,430
Прочие не вычитаемые расходы	382,676	142,990
Расходы по подоходному налогу	<u>5,043,377</u>	<u>5,420,517</u>
Эффективная налоговая ставка	<u>31%</u>	<u>37%</u>

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)

#### 17. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

В сентябре 2011 г. АО «Матен Петролеум» получило заем в размере 100 млн. долларов США в соответствии с Кредитным соглашением, заключенным с АТФ банком. При получении кредита Группа уплатила комиссию за организацию финансирования в размере 88,740 тыс. тенге. Данный заем был предоставлен двумя траншами в размерах 47.5 млн. долларов США и 52.5 млн. долларов США с датой погашения до 29 сентября 2014 г. Процентная ставка составила LIBOR+4% и LIBOR+3%, соответственно.

Целью займа являлось финансирование сделки по приобретению 100% долей участия в Товариществах.

Движение долгосрочных банковских займов по состоянию на 30 июня 2012 и 2011 гг. и на 31 декабря 2011 г. представлено ниже:

	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)	12 месяцев 2011 г.
На 1 января	13,940,456	-	-
Дополнительное финансирование за год			14,682,260
Проценты, начисленные за год	265,572	-	152,455
Убыток от курсовой разницы	75,029	-	66,025
За вычетом погашения основного долга	(2,540,343)	-	(844,886)
За вычетом погашения процентов	(256,919)	-	(115,398)
На конец периода	11,483,795	-	13,940,456
Реклассификация основного долга на краткосрочную часть	(5,122,971)	-	(5,117,801)
На конец периода	6,360,824	-	8,822,655

#### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)	12 месяцев 2011 г.
На 1 января	2,498,191	2,181,013	2,181,013
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	56,209	98,146	196,291
Дополнительный резерв за год	-	86,503	173,007
Изменения в оценке	-	(26,060)	(52,120)
На конец периода	2,554,400	2,339,602	2,498,191

Руководство полагает, что обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим расходам по оставшимся 161 производственным скважинам, пробуренным на месторождениях Группы, и что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапе завершения добычи на данных месторождениях, который, как ожидается, произойдет в 2022 г. на месторождениях Кара-Арна и Восточная Кокарна.

По состоянию на 30 июня 2012 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Группы к 2022 г. по месторождению Кара-Арна и по месторождению Восточная Кокарна составляют 1,866,551 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2011 г.: 1,832,198 тыс. тенге). После применения ставки инфляции в диапазоне от 7.75% до 7% и ставки дисконтирования равной 9% основанных на текущих рыночных оценках, текущая стоимость обязательств Группы на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. составляет 1,538,877 тыс. тенге и 1,505,014 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2012 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательств Товарищества к 2017 г. по нефтяному месторождению Матин, составляли 1,122,825 тыс. тенге (по состоянию на 31 декабря 2011 г.: 1,102,160 тыс. тенге). После применения ставки инфляции в диапазоне от 7.50% до 7% и ставки дисконтирования равной 9%, текущая стоимость обязательств Товарищества на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. составляла 1,015,523 тыс. тенге и 993,177 тыс. тенге, соответственно.

#### **19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ХЕДЖИРОВАНИЮ**

В 2011 г. Группа заключила контракт по форвардному хеджированию продаж сырой нефти в объеме 1.565,000 баррель ежегодно (хеджирование денежных потоков) по цене 70.03 долларов США за баррель в период с 2007 г. по май 2009 г. включительно, и по коридору цен 56.00 – 73.50 долларов США (плюс опцион) за баррель в период с июня 2009 г. по май 2012 г. 1 сентября 2011 г. Группа вышла из контракта по форвардному хеджированию поставок сырой нефти и погасила 3,833,746 тыс. тенге своих обязательств по состоянию на 31 августа 2011 г. По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. инструменты по хеджированию не использовались.

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

#### 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструк- туре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2011 г.	56,254	186,458	242,712
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28) (не аудировано)	3,058	9,080	12,138
Реклассификация на краткосрочную часть (см. Примечание 22) (не аудировано)	<u>(4,210)</u>	<u>(18,649)</u>	<u>(22,859)</u>
На 30 июня 2011 г. (не аудировано)	<u>55,102</u>	<u>176,889</u>	<u>231,991</u>
На 1 января 2012 г.	<u>53,950</u>	<u>167,319</u>	<u>221,269</u>
Дополнительный резерв (см. Примечание 5) (не аудировано)	-	566,940	566,940
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28) (не аудировано)	3,559	7,173	10,732
Реклассификация на краткосрочную часть (см. Примечание 22) (не аудировано)	<u>(2,097)</u>	<u>(88,299)</u>	<u>(90,396)</u>
Курсовая разница (не аудировано)	<u>(196)</u>	<u>(3,615)</u>	<u>(3,811)</u>
На 30 июня 2012 г. (не аудировано)	<u>55,216</u>	<u>649,518</u>	<u>704,734</u>

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определенные в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесенные расходы на разведку месторождений Кара-Арна и Восточная Кокарна. Данные обязательства деноминированы в долларах США и отражены по чистой стоимости, дисконтированной по ставке 9%.

#### 21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
В тенге	783,083	1,072,734
В долларах США	<u>189,211</u>	<u>2,538</u>
	<u>972,294</u>	<u>1,075,272</u>

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

График платежей по торговой кредиторской задолженности на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. включает:

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
К оплате в течение трех месяцев	972,294	1,055,426
К оплате в течение от трех до шести месяцев	-	11,884
К оплате в течение от шести до двенадцати месяцев	-	631
К оплате свыше года	-	7,331
	<u>972,294</u>	<u>1,075,272</u>

#### 22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Краткосрочная финансовая помощь	963,358	-
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (см. Примечание 20)	125,598	37,299
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	76,235	56,397
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (см. Примечание 20)	6,472	8,420
Резерв по налоговым обязательствам	-	2,251,529
Задолженность профсоюзу	-	111
Резерв по неиспользованным отпускам	-	5
Финансовая помощь от конечного собственника	-	3,950,640
Прочие	8,003	23,937
	<u>1,179,666</u>	<u>6,328,338</u>

Группа произвела начисления по налоговым обязательствам и связанным с ними штрафам на основании оценок руководства, осуществленных в соответствии с их трактовкой Контрактов на недропользование и текущего законодательства. Тем не менее, существует риск, что налоговые органы могут занять иную позицию в трактовке данного вопроса и применения налоговых положений, содержащихся в налоговом законодательстве.

#### 23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по корпоративному подоходному налогу на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Налог на сверхприбыль	114,901	2,652,748
Корпоративный подоходный налог	<u>2,407,380</u>	<u>162,624</u>
	<u>2,522,281</u>	<u>2,815,372</u>

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Обязательства по прочим налогам на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. представлены следующим образом:

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Рентный налог	2,885,381	1,257,675
Налог на добычу полезных ископаемых	723,175	232,321
Социальный налог	8,341	35
Подоходный налог у источника выплаты	9,758	–
Прочие налоги	16,579	63,089
	<u>3,643,234</u>	<u>1,553,120</u>

#### 24. ВЫРУЧКА

	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)
Экспортные продажи сырой нефти	36,700,846	34,851,683
Внутренние продажи сырой нефти	1,171,986	559,497
Прочая выручка	3	72
За вычетом расходов по хеджированию	–	(2,298,608)
За вычетом расходов по банку качества	(1,133,932)	(1,184,252)
	<u>36,738,903</u>	<u>31,928,392</u>

Всего по Группе добыча сырой нефти за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. составила 277,961 (за 6 месяцев 2011 г.: 267,152) тонны нефти, реализация – 321,369 (за 6 месяцев 2011 г.: 218,821) тонны нефти.

#### 25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)
Износ и амортизация	2,457,103	2,115,930
Налог на добычу полезных ископаемых	1,509,369	1,421,232
Страхование	638,420	662,338
Заработная плата и соответствующие налоги	452,370	367,076
Электроэнергия	205,433	196,546
Товарно-материальные запасы	181,683	127,726
Текущий ремонт и техобслуживание	73,239	42,998
Питание	57,501	40,653
Геологические и геофизические работы	47,126	23,163
Аренда и услуги охраны	41,219	46,280
Расходы по обслуживанию скважин	35,736	66,453
Прочие расходы	339,032	221,453
Изменения в запасах сырой нефти	1,108,001	668,254
	<u>7,146,232</u>	<u>6,000,102</u>

**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)***26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

	<b>6 месяцев 2012 г.</b> (не аудировано)	<b>12 месяцев 2011 г.</b> (не аудировано)
Рентный налог	6,347,397	6,231,184
Подготовка и транспортировка нефти	2,275,252	1,971,053
Таможенные процедуры	1,513,611	927,722
Страхование	195,120	225,438
Демередж	98,181	69,621
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	9,674	9,237
Износ и амортизация	5,503	7,411
Прочие расходы	19,074	9,050
	<u>10,463,812</u>	<u>9,450,716</u>

**27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>6 месяцев 2012 г.</b>	<b>6 месяцев 2011 г.</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	1,807,951	915,060
Командировочные и представительские расходы	58,016	38,513
Расходы по аренде	39,829	81,848
Налоги другие платежи в бюджет	27,532	9,780
Страхование	26,066	110,851
Банковские услуги	25,779	16,307
Материалы	24,043	17,786
Обучение персонала	23,180	58,449
Износ и амортизация	15,737	25,064
Охрана	9,328	10,650
Коммунальные услуги	7,638	10,556
Спонсорская помощь	7,536	32,474
Услуги связи	6,637	9,999
Консультационные услуги	4,720	60,215
Штрафы и пени	518	10,288
Резерв по сомнительным долгам (Примечание 10 и Примечание 8)	(1,547)	-
Резерв по неиспользованным отпускам (Примечание 22)	-	(28,697)
Прочие расходы	102,398	105,118
	<u>2,185,361</u>	<u>1,484,261</u>

**28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<b>Финансовые расходы</b>	<b>6 месяцев 2012 г.</b>	<b>6 месяцев 2011 г.</b>
Расходы по вознаграждению	271,539	9,187
Расходы по приросту обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени	56,209	98,146
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам	7,173	9,080
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре	3,559	3,058
	<u>338,480</u>	<u>119,471</u>

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

#### 29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	6 месяцев 2012 г.	6 месяцев 2011 г.
Убыток от выбытия основных средств	590,591	143,731
Убыток от обесценения основных средств (см. Примечание 6)	-	21,053
Прочие (доходы)/расходы	(26,089)	18,111
	<u>564,502</u>	<u>182,895</u>

#### 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании в общей собственности, на которые Группа может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Группы.

Следующие операции со связанными сторонами имели место в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг.:

	6 месяцев 2012 г. (не аудировано)	6 месяцев 2011 г. (не аудировано)
Приобретение услуг	1,206,152	1,816,095
Реализация продукции и оказание услуг	4	34,851,683
Другие доходы	60,686	484,035
Убыток от выбытия инвестиций*	3,418,295	-

\* 26 января 2012 г., согласно решению от 25 января 2012 г., принятому советом директоров, АО «Матен Петролеум» продало 100% долю участия в уставном капитале Товариществ за 60 млн. тенге г-ну Рысбаеву Ш. Б., являющемуся связанной стороной конечного собственника (см. Примечание 1). В результате, Группа понесла убыток в размере 3,418,295 тыс. тенге, который был напрямую отражен в нераспределенной прибыли.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	30 июня 2012 г. (не аудировано)	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	1,783	9,190
Прочая кредиторская задолженность	-	59
Торговая дебиторская задолженность	233	28,080
Финансовая помощь от конечного собственника	-	3,950,640
Финансовая помощь конечному собственнику	-	3,228,760
Финансовая помощь	-	76,000
Авансы выданные	51,053	456,641
Кредиторская задолженность перед ОМГ	-	6,696,725

За периоды, закончившиеся 30 июня 2012 и 2011 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из краткосрочных выплат работникам и составила 1,508,285 тыс. тенге и 442,451 тыс. тенге, соответственно.

### **31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Условные обязательства по Контрактам на недропользование**

##### ***Несоблюдение Контрактов на недропользование***

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Группы считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой Акционера Группы.

##### ***Обязательства по развитию социальной инфраструктуры***

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Так как размер социальных обязательств не оговорен в Контрактах на недропользование, он может меняться из года в год по согласованию с местными органами власти. В финансовой отчетности не отражается резерв по таким обязательствам, так как руководство Группы не имеет возможности разумно и с достаточной степенью достоверности оценить сумму будущих обязательств по развитию социальной инфраструктуры.

##### ***Обязательства по профессиональному обучению***

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат для ТОО «СП «Матин». Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. ТОО «Арнаойл» обязано обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 30 июня 2012 г.

##### ***Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан***

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана продавать 15% добытой нефти в Республике Казахстан. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., Компания реализовала 15% добытой нефти казахстанским нефтеперерабатывающим заводам.

***Обязательства по созданию ликвидационного фонда***

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной финансовой отчетности (см. Примечание 18). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Группа обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (см. Примечание 8). Также Группа обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Группа отразила обязательства по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчетности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

***Обязательства по страхованию***

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности.

В мае 2011 года Группа утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан - Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Группы по месторождениям.

**Прочие условные обязательства**

***Операционная и правовая среда***

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Казахстана и Казахстанской экономики в целом.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврзоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах его деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в периоды, закончившиеся 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. были подвержены значительным колебаниям.

#### ***Налогообложение***

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

#### ***Вопросы охраны окружающей среды***

Группа считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

#### ***Социальные обязательства***

Группа заключила коллективный договор со своими работниками. По условиям договора Группа обязана производить определенные социальные платежи работникам, размер таких платежей может меняться из года в год. В связи с тем, что Коллективный договор истекает в 2010 г. и ввиду нехватки достаточных статистических данных, Группа не в состоянии оценить период увольнения его работников, и, следовательно, данная консолидированная финансовая отчетность не отражает резерв по таким будущим обязательствам.

***Юридические вопросы***

Группа была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали существенного негативного влияния на Группу. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

**32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

В ходе обычной деятельности Группа подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

**Товарно-ценовой риск**

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

В 2011 г. Группа использовала хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть на Группы (см. Примечание 19). В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. инструменты хеджирования не использовались.

**Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Группы в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг. Группа получила существенную долю в доходе от двух и одного клиентов, соответственно, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. За период, закончившихся 30 июня 2011г. доходы от Nitecreek Ltd. составили 98% от общего дохода Группы.

**Риск процентной ставки**

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

В настоящее время данный риск Группы связан с привлечением кредита на основе плавающей процентной ставки – Либор. Руководство Группы не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

**Валютный риск**

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Валютный риск Группы в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена связанного с торговой дебиторской задолженностью в любой момент времени ограничена одним месяцем. Группа не использует инструменты хеджирования для цели ограничения влияния изменения курса обмена связанного с банковскими займами.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте:

<b>В долларах США</b>	<b>На 30 июня 2012 г. (не аудировано)</b>	<b>На 31 декабря 2011 г.</b>
Активы	3,995,465	2,631,773
Обязательства	(11,673,006)	(14,024,339)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(7,677,541)</b>	<b>(11,392,566)</b>

#### Анализ чувствительности к валютному риску

Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний официальных курсов Национального Банка Республики Казахстан на финансовое положение и потоки денежных средств. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы используется уровень чувствительности в 10%. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте – доллар США (наибольшей по удельному весу), имеющиеся на конец периода, при конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

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

	<b>На 30 июня 2012 г. (не аудировано)</b>		<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	
	тенге/доллар США +10%	тенге/доллар США -10%	тенге/доллар США +10%	тенге/доллар США -10%
Влияние на прибыли и убытки	(767,754)	767,754	(1,139,257)	1,139,257

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Группы тщательно контролируется и управляется. Группа использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

**Операционный риск**

Операционный риск – это риск для Группы понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Группы в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 30 июня 2012 г. Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Группа использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

28 августа 2012 г. Группа заключила договор гарантии, согласно которого Группа принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 3,000,000 тыс. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и Идрисовым Д.А., который является акционером Общества.

**34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и разрешена к выпуску 9 октября 2012 г.