

**АО «Национальная Компания
«КазМунайГаз»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Консолидированная финансовая отчётность	
Консолидированный отчет о финансовом положении-----	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе-----	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств -----	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале -----	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчётности-----	10-76

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру и Руководству АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций, которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Закключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» на 31 декабря 2011 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000374 от 21 февраля
1998 года

26 марта 2012 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ - 2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан от 15 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

		На 31 декабря	
В тысячах тенге	Прим.	2011 года	2010 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	16	341.393.764	326.435.861
Дополнительный оплаченный капитал	16	13.237.994	2.266.580
Прочий капитал		1.966.059	5.176.205
Резерв от пересчета валюты отчётности	16	188.573.100	173.330.751
Нераспределённая прибыль		2.033.329.755	1.664.778.234
Относящийся к акционеру материнской компании		2.578.500.672	2.171.987.631
Неконтрольная доля участия	16	581.657.604	559.364.977
Итого капитала		3.160.158.276	2.731.352.608
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	1.634.843.487	1.478.428.399
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	18	320.926.724	314.566.180
К уплате за приобретение дочерней организации		6.383.473	9.136.704
Резервы	19	70.309.372	66.321.563
Обязательство по отсроченному налогу	29	149.590.052	144.909.656
Прочие долгосрочные обязательства		12.672.087	13.756.075
		2.194.725.195	2.027.118.577
Текущие обязательства			
Текущая часть займов	17	282.941.427	479.138.938
Резервы	19	52.606.910	56.590.062
Подоходный налог к уплате	29	2.246.665	2.402.176
Торговая кредиторская задолженность	20	242.635.897	255.592.177
Прочие налоги к уплате	21	98.897.684	87.642.996
Производные финансовые инструменты		179.000	764.054
Прочие текущие обязательства	20	139.783.971	111.797.505
		819.291.554	993.927.908
Итого обязательств		3.014.016.749	3.021.046.485
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		6.174.175.025	5.752.399.093

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 76 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сырдабекова А.Н.

Валентинова Н.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2011 года	2010 года
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	22	2.627.061.697	2.098.942.624
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(1.837.718.674)	(1.409.001.419)
Валовая прибыль		789.343.023	689.941.205
Общие и административные расходы	24	(165.038.304)	(139.146.723)
Расходы по транспортировке и реализации	25	(350.700.436)	(238.738.340)
Обесценение гудвилла	8	(2.371.431)	–
Обесценение основных средств и прочих долгосрочных активов	6,7,9,10	(45.456.359)	(10.823.657)
Доход / (убыток) от выбытия основных средств, нетто		3.276.958	(3.272.491)
Прочий операционный доход		15.381.340	4.209.941
Прочий операционный убыток		(11.437.512)	(15.989.074)
Прибыль от операционной деятельности		232.997.279	286.180.861
Отрицательная курсовая разница, нетто		(9.985.952)	(5.740.393)
Финансовый доход	26	45.599.493	58.671.374
Финансовые затраты	27	(171.313.150)	(152.577.480)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	28	534.622.865	343.175.752
Прибыль до учёта подоходного налога		631.920.535	529.710.114
Расходы по подоходному налогу	29	(153.130.208)	(132.675.259)
Прибыль за год		478.790.327	397.034.855
Приходится на:			
Акционера материнской компании		422.497.983	305.309.217
Неконтрольную долю участия		56.292.344	91.725.638
		478.790.327	397.034.855

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	Прим.	2011 года	2010 года
Прочий совокупный доход / (убыток)			
Курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений		16.410.130	(10.512.953)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога		16.410.130	(10.512.953)
Итого совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога		495.200.457	386.521.902
Приходится на:			
Акционера Компании		437.740.331	295.277.534
Неконтрольную долю участия		57.460.126	91.244.368
		495.200.457	386.521.902

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 76 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сырдыбекова А.Н.

Валентинова Н.С.

В тысячах тенге		За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2011 года	2010 года
	Прим.		
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до учёта подоходного налога		631.920.535	529.710.114
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	23, 24		
Долю в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний	25	146.317.428	131.521.998
Финансовые затраты	28	(534.622.865)	(343.175.752)
Финансовый доход	27	171.313.150	152.577.480
Обесценение основных средств и прочих долгосрочных активов	26	(45.599.493)	(58.671.374)
Обесценение гудвилла	6, 7, 9, 10	45.456.359	10.823.657
Нереализованный убыток от операций хеджирования нефти	8	2.371.431	—
(Доход) / убыток от выбытия основных средств, нетто		9.349.769	664.547
Резервы		(3.276.958)	3.272.491
Резервы по сомнительной задолженности	19	9.946.022	8.623.031
Резервы по товарно-материальным запасам	24	3.650.396	13.135.998
Признание расходов по опционной программе	24	4.729.414	(801.961)
Изъятие долевых инструментов		541.100	376.245
Нереализованную (положительную) / отрицательную курсовую разницу		(23.794)	(49.809)
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(5.096.270)	493.276
Изменение в товарно-материальных запасах		436.976.224	448.499.941
Изменение в НДС к возмещению		(12.792.296)	(22.408.215)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(19.612.730)	(24.227.828)
Изменение в прочих текущих активах		(19.905.373)	(25.615.945)
Изменение в прочих налогах к уплате		(21.866.605)	(95.186.773)
Изменение в торговой кредиторской задолженности		5.139.280	(1.394.939)
Изменение в прочих обязательствах		(20.760.491)	93.644.332
Поступление денежных средств от операционной деятельности		(8.493.848)	(2.814.877)
Уплаченный подоходный налог		338.684.161	370.495.696
Вознаграждение полученное		(164.692.655)	(163.043.395)
Вознаграждение уплаченное		31.634.651	48.827.538
Платежи по операциям хеджирования нефти, нетто		(121.523.451)	(124.952.358)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		(10.439.549)	(783.033)
		73.663.157	130.544.448

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2011 года	2010 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Размещение вкладов в банках, нетто		145.811.373	129.308.418
Приобретение дочерних организаций, за вычетом полученных денежных средств	5	(55.006.373)	(8.614.935)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(458.763.308)	(474.987.934)
Поступления денежных средств от продажи основных средств и нематериальных активов		30.328.039	11.599.300
Выплаты, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	10, 11	405.604.974	289.585.072
Приобретение и взнос в совместные предприятия	5, 10	(98.473.907)	(3.750.000)
Погашение займов выданных Акционеру		41.381.049	—
Поступление от реализации активов, предназначенных для продажи		—	378.378
Погашение займа, выданного связанной стороне		309.554	—
Выплата займа по приобретению КПВ		(3.532.756)	—
Займы, выданные связанной стороне	30	(4.641.899)	(69.571.436)
Чистое движение денежных средств, полученных от / (использованных в) инвестиционной деятельности		3.016.746	(126.053.137)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам		284.669.372	1.291.592.905
Погашение займов		(341.456.691)	(1.290.534.781)
Приобретение неконтрольной доли участия		(185.247)	(18.032.903)
Дивиденды выплаченные акционерам неконтрольной доли		(22.167.123)	(20.589.632)
Дивиденды выплаченные Акционеру	16	(45.796.384)	(18.565.388)
Выпуск акций	16	12.135.394	160.500.000
Выкуп собственных акций дочерней организацией		(15.762.657)	(24.531.975)
Погашение конвертируемого долгового инструмента	17	—	(10.463.778)
Прочие выплаты Акционеру		(8.863.662)	—
Чистое (использование) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(137.426.998)	69.374.448
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		4.741.847	(189.561)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(56.005.248)	73.676.198
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	637.917.383	564.241.185
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	581.912.135	637.917.383

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

Неденежные операции, включая следующее, были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

- В 2011 году Группа прекратила признание займа в размере 7.812.499 тысяч тенге, связанного с финансированием операций по разведке и оценке на одном из месторождений (*Примечание 4*). Доход от списания займа был зачтен с убытком от обесценения (2010: ноль).
- В течение 2011 года, выбытия основных средств включают 1.900.537 тысяч тенге, которые относятся к изменению в резервах (*Примечание 19*) (2010: поступления в размере 2.289.823 тысячи тенге).
- В течении 2011 года, Группа капитализировала финансовые затраты в размере 5.796.730 тысяч тенге (2010: 2.719.046 тысяч тенге) как часть основных средств (*Примечание 6*).
- В 2010 и 2011 годах, Материнская Компания передала трубопроводы в качестве взноса в уставной капитал (*Примечание 16*).
- На 31 декабря 2011 года, кредиторская задолженность за приобретенные основные средства увеличилась на 6.492.797 тысяч тенге (в 2010 году: 14.970.451 тысяч тенге).

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 76 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сыргабекова А.Н.
Валентинова Н.С.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Приходится на акционера Компании						Итого	Неконтроль- ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчетности	Нераспреде- лённая прибыль				
На 31 декабря 2010 года	326.435.861	2.266.580	5.176.205	173.330.751	1.664.778.234	2.171.987.631	559.364.977		2.731.352.608
Прибыль за год	-	-	-	-	422.497.982	422.497.982	56.292.345		478.790.327
Прочий совокупный доход	-	-	-	15.242.349	-	15.242.349	1.167.781		16.410.130
Общая сумма совокупного дохода за год	-	-	-	15.242.349	422.497.982	437.740.331	57.460.126		495.200.457
Взнос в уставный капитал (Примечание 16)	14.957.903	-	-	-	-	14.957.903	-		14.957.903
Дивиденды (Примечание 16)	-	-	-	-	(45.796.384)	(45.796.384)	(22.167.123)		(67.963.507)
Дисконтирование беспроцентного займа Акционера (Примечания 16)	-	10.971.414	-	-	-	10.971.414	-		10.971.414
Распределения Акционеру Компании (Примечания 16)	-	-	-	-	(8.930.001)	(8.930.001)	-		(8.930.001)
Признание выплат на основе долевого инструмента в дочерних организациях	-	-	249.952	-	-	249.952	291.148		541.100
Изъятие долевого инструмента в дочерних организациях	-	-	(23.794)	-	-	(23.794)	-		(23.794)
Выкуп собственных акций с рынка дочерней организацией (Примечание 16)	-	-	(3.436.304)	-	(867.183)	(867.183)	(14.895.474)		(15.762.657)
Перевод переоценки основных средств	-	-	-	-	3.436.304	-	-		-
Изменения в доле владения дочерних организаций – приобретение	-	-	-	-	68.887	68.887	(174.457)		(105.570)
Изменения в доле владения дочерних организаций – приобретение	-	-	-	-	-	-	-		-
Изменения в доле владения дочерних организаций – приобретение	-	-	-	-	-	-	-		-
неконтрольной доли участия в дочерних организациях Rompetrol Group N.V. (Примечание 5)	-	-	-	-	(1.858.084)	(1.858.084)	1.778.407		(79.677)
На 31 декабря 2011 года	341.393.764	13.237.994	1.966.059	188.573.100	2.033.329.755	2.578.500.672	581.657.604		3.160.158.276

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 76 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Начиная с 8 июня 2006 года единственным акционером Компании является АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее по тексту «Самрук»), который в октябре 2008 года объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», находящимся в собственности Правительства, тем самым образовав АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее по тексту «Самрук-Казына» или «Материнская Компания»). Правительство является единственным акционером «Самрук-Казына».

Компания имеет доли участия в 35 операционных компаниях (в 2010 году: 35) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай батыра, 19.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

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

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 32*).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Финансовым Директором и Главным бухгалтером Компании 26 марта 2012 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы.

Операции и сальдо счетов

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Предприятия Группы

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

- активы и обязательства по каждому из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчетов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2011 года составлял 148,40 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 147,40 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 26 марта 2012 года составлял 147,75 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных Стандартов и Интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2011 года.

- Поправка к МСБУ 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*, вступившая в силу 1 января 2011 года;
- Поправка к МСБУ 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»*, вступившая в силу 1 февраля 2010 года;
- Интерпретация 14 *«Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»*, вступившая в силу 1 января 2011 года;
- Усовершенствования МСФО (май 2010 года).

Принятие стандартов или интерпретаций описано ниже:

Поправка к МСБУ 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*

Совет по МСФО опубликовал поправку к МСБУ 24, которая разъясняет определение связанной стороны. Новые определения уделяют особое внимание симметричности в части отношений связанных сторон. Поправка также разъясняет обстоятельства, в которых физическое лицо или ключевой управляющий персонал влияют на отношения компании со связанной стороной. Кроме того, поправка предусматривает исключение из требований по раскрытию информации для сделок с государством или компаниями, которые контролируются, совместно контролируются тем же государством, что и компания-составитель отчетности, или на которые это государство оказывает значительное влияние. Применение поправки не оказало влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

Совет по МСФО опубликовал поправку, которая изменяет определение финансового обязательства в МСБУ 32, таким образом, чтобы дать возможность компаниям классифицировать определенные выпуски прав на акции, опционы и варранты в качестве долевого инструмента. Эта поправка применяется в случае, если такие права предоставляются на пропорциональной основе всем владельцам одного и того же класса производных долевого инструмента компании с целью приобретения фиксированного количества собственных долевого инструмента компании за фиксированную сумму в любой валюте. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, поскольку у Группы нет таких инструментов.

Поправка к Интерпретации 14 *«Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании»*

Поправка устраняет нежелательное последствие, когда в отношении компании применяются требования о минимальном финансировании и компания делает предоплату с целью выполнения этих требований. Поправка разрешает компании признавать предоплату в отношении стоимости будущих услуг в качестве пенсионного актива. Требования о минимальном финансировании не применяются в Республике Казахстан, поэтому поправка к интерпретации не оказала влияния на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

В мае 2010 году Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, привело к изменению учетной политики, но не оказало влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

- Поправка к МСФО 3 *«Объединение бизнеса»* внесла изменения в способы оценки неконтрольной доли участия. Компоненты неконтрольных долей участия, которые предоставляют своему владельцу право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ликвидации, должны оцениваться либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Все прочие компоненты должны оцениваться по справедливой стоимости на дату приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

- Поправка к МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» была внесена с целью упрощения требований к раскрытию информации за счет уменьшения объема информации, раскрываемой об удерживаемом обеспечении, и усовершенствования раскрытия информации благодаря требованию об использовании количественной информации в контексте описаний.
- Поправка к МСБУ 1 «*Представление финансовой отчетности*» разъясняет, что компания может представлять анализ каждого компонента прочего совокупного дохода либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности.

Прочие поправки к нижеперечисленным стандартам, принятые в результате проекта «Усовершенствования МСФО», не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО 3 «*Объединение бизнеса*» (Условное вознаграждение, обусловленное сделками по объединению бизнеса, совершенными до принятия МСФО 3 (в редакции 2008 года)).
- МСФО 3 «*Объединение бизнеса*» (Незамещенные и замещенные на добровольной основе вознаграждения с выплатами, основанными на акциях).
- МСБУ 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*».
- МСБУ 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*».

Нижеперечисленные интерпретации и поправки к интерпретациям не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- Интерпретация 13 «*Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов*» (определение справедливой стоимости бонусных единиц).
- Интерпретация 19 «*Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструментов*».

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2011 года. Дочерние организации полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены.

Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- Прекращает признание текущей стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в качестве прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСБУ 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться, и в последующем признается в капитале. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСБУ 39, оно оценивается согласно соответствующему МСФО.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

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

Консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

В 2010 и 2011 годах Группа не приобретала дочерних организаций от сторон под общим контролем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Участие в совместной деятельности

Группа имеет доли в совместных предприятиях, которые представляют собой организации, находящиеся под совместным контролем. Совместное предприятие создается на основе договорных соглашений, в соответствии с которыми две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, которая находится под общим контролем, а совместно контролируемая компания является совместным предприятием, подразумевающим создание отдельного предприятия, в котором каждому участнику принадлежит определенная доля. Соглашение требует единогласного согласия в финансовых и операционных соглашениях среди участников. Группа отражает свои доли в совместных предприятиях с использованием метода долевого участия. В соответствии с методом долевого участия, инвестиции в совместные предприятия учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости плюс изменения после приобретения в доле Группы в чистых активах совместного предприятия. Тогда, когда имело место изменение, признанное непосредственно в капитале совместного предприятия, Группа признает свою долю в любых изменениях и когда это применимо, раскрывает это в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии.

Доля в прибыли совместных предприятий показывается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Это прибыль, которая относится на акционеров совместных предприятий, следовательно, она является прибылью после налогообложения.

Финансовая отчетность совместных предприятий готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании».

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в ассоциированную компанию

Ассоциированными компаниями являются все организации, на которые Группа имеет значительное влияние, но не осуществляет над ними контроль, как правило, это подразумевает владение от 20% до 50% от числа акций, имеющих право голоса. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, как раскрыто в учетной политике для совместных предприятий.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, понесенные до приобретения лицензий

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

Затраты по приобретению лицензий и имущества

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

Затраты на разработку

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

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

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

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

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

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

Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	10-30 лет
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочее	4-20 лет

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Обесценение нефинансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Для активов, за исключением гудвилла, на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, текущая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также текущую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

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

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

Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней организации. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

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

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

(а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;

(б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о совокупном доходе; и

(в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и срочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению, котируемые и некотируемые финансовые инструменты, а также производные финансовые инструменты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе доходов от финансирования или затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются на дату первоначального признания и только в том случае, если это соответствует требованиям МСБУ 39.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проанализировала финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проведенный анализ не оказал влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости; это инвестиции не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае.

Займы и дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе затрат по финансированию.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи и признаются в качестве затрат по финансированию. Проценты полученные при удержании финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признаются как финансовый доход на основе эффективной ставки процента.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация в категорию займов и дебиторской задолженности разрешается в том случае, если финансовый актив удовлетворяет определению займов и дебиторской задолженности, и при этом Группа имеет возможность и намеревается удерживать данные активы в обозримом будущем или до погашения. Переклассификация в состав инструментов, удерживаемых до погашения, разрешается только в том случае, если компания имеет возможность и намеревается удерживать финансовый актив до погашения.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в прибыли и убытки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммой, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается как расходы периода. Начисление процентного дохода по сниженной текущей стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе затрат на финансирование.

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в текущем периоде через прибыли или убытки. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через доходы текущего периода, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного как расходы периода.

Начисление процентов в отношении уменьшенной текущей стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается через доходы текущего периода.

Товарно-материальные запасы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Опционы пут, возникающие при объединении предприятий

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в прибылях и убытках.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в *Примечании 31*.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

Выплаты работникам

Пенсионный план

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

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

Предоставление услуг

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

Признание расходов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Группа начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход после вычета КПН и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога, так и для налога на сверхприбыль. Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенных к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате по контракту.

Отложенный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

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

- Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.

Капитал

Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к акционерам Компании. Убытки дочерней компании относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Платежи на основе долевых инструментов

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Платежи на основе долевых инструментов (продолжение)

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

Дивиденды

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

События после отчетной даты

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСБУ 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты.

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСБУ 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

МСБУ 12 «Налог на прибыль» — «Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»

В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСБУ 16, только на основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в редакции 2011 года)

В результате публикации новых стандартов МСФО 10 и МСФО 12, МСБУ 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 года)

В результате публикации новых стандартов МСФО 11 и МСФО 12, МСБУ 28 получил новое название МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»

Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка касается только раскрытия информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСБУ 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСБУ 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСБУ 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО 12 *«Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСБУ 31 и МСБУ 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО 13 *«Оценка справедливой стоимости»*

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённости в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Резерв на строительство

Правительство устанавливает для Группы различного рода спонсорские и финансовые обязательства. Руководство Группы считает, что такого рода поручения Правительства представляют собой конструктивные обязательства Группы, которые требуют соответствующего признания. Кроме того, так как такого рода обязательства Группа несет по поручению Правительства, расходы связанные с их исполнением признаются в капитале в качестве распределения Акционеру.

На 31 декабря 2011 года прочие резервы включают резервы по строительству объекта «Музей истории Казахстана» (далее – Музей Истории) в г.Астана, Республика Казахстан и по строительству объекта «Всемирный выставочный центр» (далее – Выставочный Центр) в г. Москва, Российская Федерация. Сумма резерва на строительство Музея истории в 2010 году, на дату первоначального признания, составила 25.560.141 тысячу тенге. В 2011 году оценочные затраты увеличились на 1.070.562 тысячи тенге. Сумма оценочных затрат на строительство Выставочного Центра, признанных в 2011 году, при первоначальном признании, составила 3.959.439 тысяч тенге.

В 2011 году сумма авансовых платежей, выплаченных на строительство Музея истории составила 4.963.662 тысячи тенге (2010: 1.880.192 тысячи тенге).

Движения по резерву представлены в *Примечании 19*.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также выводу из эксплуатации и обязательств по загрязнению окружающей среды и производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫХ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике.

Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2011 года были в интервале от 1,96% до 5,0% и от 6,6% до 7,9% соответственно (в 2010 году от 1,9% до 5,0% и от 7% до 7,9%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 19*.

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской и европейской нормативной базы. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2012 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 33*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 19*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрытый в *Примечании 19*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании в отношении экспортной реализации сырой нефти. Остальные неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 33*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2011 года. Отложенные КППН и НСП считаются на основе временных разниц по активам и обязательствам, распределенным по контрактам на недропользование с применением ожидаемых ставок, установленных налоговыми органами на 31 декабря 2011 года.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2011 года составляла 10.605.619 тысяч тенге (в 2010 году: 10.605.467 тысяч тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 29*.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять-десять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

В 2011 году Группа признала убыток от обесценения основных средств на сумму 31.715.436 тысяч тенге (в 2010 году: 9.892.340 тысяч тенге). В 2011 году Группа признала обесценение гудвила на сумму 2.371.431 тысяча тенге (в 2010 году: ноль) в консолидированном отчете о совокупном доходе (*Примечания 6 и 8*).

Обесценение активов по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке тестируются на предмет наличия обесценения в момент перевода в материальные и нематериальные активы по переработке или при наличии индикаторов обесценения.

В связи с приостановлением деятельности по разведке и оценке Группой были обесценены некоторые активы по разведке и оценке на сумму 20.858.549 тысяч тенге на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 931.317 тысяч тенге) (*Примечание 7*).

Группа также списала заем в сумме 7.812.499 тысяч тенге, связанный с финансированием работ по разведке и оценке на одном из месторождений. В соответствии с соглашением о финансировании, в случае отсутствия коммерческого обнаружения, Группа освобождается от обязательств по возмещению своей доли в финансировании проекта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Обязательства по операционной аренде – компания в качестве арендатора

Группа заключила договор аренды на сеть магистральных газопроводов; Группа также арендует офисное помещение и автомобили. Группа определила, что арендодатель сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на магистральную газораспределительную сеть, офисное помещение и автомобили, и поэтому учитывает их как операционную аренду в консолидированной финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

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

Группа оперирует сетью магистральных трубопроводов в соответствии с договором концессии. Этот договор является концессионным соглашением, который был выведен из сферы рассмотрения Интерпретации 12 «Соглашения сервисных концессий» (так как цедент не контролирует цену, по которой Группа заключает договора с основными покупателями). Последующие дополнения или усовершенствования по данным активам, находящимся в управлении по данному договору, капитализируются и амортизируются в течение оцененного срока оставшейся службы вне зависимости от периода действия данного договора, так как Правительство обязано приобрести эти активы по остаточной стоимости в случае, если данный договор не продлен.

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретённых при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки иных допущений.

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ

Приобретение доли участия в Ural Group Limited BVI («UGL»)

15 апреля 2011 года РД КМГ приобрела у Exploration Venture Limited («EVL») 50%-ную долю простых акций UGL. UGL является собственником 100%-ной доли участия в ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), обладающего правом на проведение разведки углеводородов на Федоровском блоке в Западно-казахстанской области. В мае 2010 года лицензия на разведку была продлена до конца мая 2014 года.

50%-ная доля в UGL была приобретена за денежные средства в размере 164.497 тысяч долларов США (23.906.835 тысяч тенге) в совокупности с подоходным налогом у источника выплаты. Сумма в размере 46.687 тысяч долларов США (6.784.037 тысяч тенге), включенная в стоимость приобретения, была отнесена к займам к получению от совместного предприятия, была первоначально признана по справедливой стоимости и в дальнейшем оценивается по методу эффективной процентной ставки.

Инвестиции в UGL признаются как инвестиции в совместное предприятие в консолидированной финансовой отчетности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение доли участия в Ural Group Limited BVI («UGL») (продолжение)

Учет приобретения 50%-ной доли в UGL в консолидированной финансовой отчетности основан на предварительной оценке справедливой стоимости.

Доля Группы в активах и обязательствах UGL на дату приобретения представлена далее:

<i>В тысячах тенге</i>	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства	231.727
Текущие активы	103.896
Долгосрочные активы	28.535.909
	28.871.532
Текущие обязательства	284.658
Долгосрочные обязательства	11.464.076
	11.748.734
Чистые активы	17.122.798

Справедливая стоимость долгосрочных активов включает в себя лицензии на разведку UOG в размере 17.459.900 тысяч тенге.

Приобретение АО «Карповский Северный» («КС»)

23 декабря 2011 года РД КМГ приобрела 100%-ную долю в «Карповский Северный» («КС»). КС является нефтегазовой компанией, у которой есть лицензия на разведку газоконденсатного месторождения Карповский Северный, расположенного в Западно-Казахстанской области. Доля в КС была приобретена за денежное вознаграждение в размере 8.485.846 тысяч тенге. РД КМГ уплатила 8.076.432 тысячи тенге и признала кредиторскую задолженность на сумму 409.414 тысяч тенге. Лицензия на разведку, после выполнения определенных условий в конце 2011 года, была продлена с декабря 2012 года до декабря 2014 года.

Активы и обязательства КС на основании распределения стоимости приобретения на справедливую стоимость идентифицируемых чистых активов на 31 декабря 2011 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства	16
Текущие активы	56.821
Долгосрочные активы	10.049.256
	10.106.093
Текущие обязательства	240.519
Обязательство по отсроченному налогу	1.321.112
Долгосрочные обязательства	58.616
	1.620.247
Чистые активы	8.485.846

Справедливая стоимость долгосрочных активов включает лицензию на разведку КС в размере 6.898.641 тысяча тенге и прочие активы по разведке и оценке в размере 3.150.615 тысяч тенге.

Результаты деятельности КС за период с момента приобретения были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы за 2011 год. Если бы приобретение имело место 1 января 2011 года, это не оказало бы существенного эффекта на чистую прибыль Группы за 2011 год.

Приобретение ТОО «АктауНефтеСервис» («АНС»)

10 июня 2011 года Группа приобрела 100%-ную долю участия в ТОО «АктауНефтеСервис» («АНС») за денежные средства в размере 334 миллиона долларов США (48.590.320 тысяч тенге по курсу на дату сделки). Основной деятельностью АНС, имеющей пять дочерних организаций, является оказание услуг (бурение, ремонт, транспортировка и прочие) нефтедобывающим компаниям в Западном Казахстане. Основным клиентом АНС является АО «Мангистаумунайгаз», совместное предприятие Группы с 50%-ной долей владения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение ТОО «АктауНефтеСервис» («АНС») (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств АНС на 10 июня 2011 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	33.438.833
Нематериальные активы	16.766
Товарно-материальные запасы	9.988.366
Торговая дебиторская задолженность	3.648.929
Прочие текущие активы	5.198.293
Денежные средства и их эквиваленты	1.660.363
Итого активы	53.951.550
Займы	7.000.061
Обязательство по отсроченному налогу	3.812.710
Прочие долгосрочные обязательства	1.746
Торговая кредиторская задолженность	645.931
Прочие налоги к уплате	303.035
Прочие текущие обязательства	5.519.939
Итого обязательства	17.283.422
Чистые активы	36.668.128
Гудвилл, возникающий при приобретении (Примечание 8)	11.922.192
Вознаграждение, выплаченное денежными средствами	48.590.320
Уплаченная сумма денежных средств	(48.590.320)
Чистая сумма денежных средств, приобретенная с дочерней организацией	1.660.363
Чистый отток денежных средств	(46.929.957)

Результаты деятельности АНС за период с момента приобретения были включены в консолидированную финансовую отчетность Группы за 2011 год и составили убыток в размере 1.026.005 тысяч тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2011 года, это не оказало бы существенного эффекта на чистую прибыль Группы за 2011 год.

Гудвилл в размере 11.922.192 тысячи тенге относится к ожидаемой совместной деятельности от приобретения, так как АНС оказывает значительную часть своих услуг АО «Мангистаумунайгаз», дочерней организации совместного предприятия Группы – «Мангистау Инвестментс Б.В.» («МИВБ»). Гудвилл включен в «Прочий сегмент» (Примечание 8) и тестируется на обесценение совместно с инвестициями Группы в МИВБ.

Приобретение ТОО «НБК» («НБК»)

24 сентября 2010 года РД КМГ приобрела 100%-ую долю в НБК. НБК является нефтегазовой компанией, которая имеет лицензию на разведку и добычу нефти на месторождении Западное Новобогатинское, расположенном в Атырауской области Республики Казахстан. В настоящее время, приобретённая компания находится на стадии разведки и имеет право на реализацию углеводородов, полученных при пробной добыче на четырех успешных разведочных скважинах в течение периода разведки. Доля в НБК была приобретена за денежное вознаграждение в размере 35.000 тысяч долларов США (5.162.150 тысяч тенге по курсу на дату транзакции). РД КМГ уплатила 90% вознаграждения и оставшиеся 10%, подлежат уплате после завершения продавцом своих обязательств по контракту на это приобретение. После приобретения лицензия НБК на разведку была продлена с сентября 2010 года по сентябрь 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретение ТОО «НБК» («НБК») (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на 24 сентября 2010 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	212
Текущие активы	11.768
Долгосрочные активы	6.161.767
	6.173.747
Текущие обязательства	19.494
Долгосрочные обязательства	992.103
	1.011.597
Чистые активы	5.162.150
Общая стоимость приобретения	5.162.150
Минус: обязательства по отсроченному платежу	(516.215)
Чистый отток денежных средств	4.645.935

Результаты деятельности НБК за период с даты приобретения по конец года, были включены в консолидированную финансовую отчётность Группы и включают убыток в размере 544.919 тысяч тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2010 года, это не оказало бы существенного эффекта на чистую прибыль Группы за 2010 год.

Приобретение ТОО «Сапа Барлау Сервис» («СБС»)

24 сентября 2010 года РД КМГ приобрела 100% долю в СБС. СБС является нефтегазовой компанией, которая имеет лицензию на разведку углеводородов на месторождении Восточный Жаркармыс I, расположенном в Актюбинской области Республики Казахстан. Доля в СБС была приобретена за денежное вознаграждение в размере 4.410.000 тысяч тенге. РД КМГ уплатила 90% вознаграждения и оставшиеся 10%, подлежат уплате после завершения продавцом своих обязательств по контракту на это приобретение. После приобретения лицензия СБС на разведку была продлена с ноября 2010 года по ноябрь 2012 года.

Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов на 24 сентября 2010 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	1.968
Текущие активы	2.502
Долгосрочные активы	5.474.983
	5.479.453
Текущие обязательства	194.401
Долгосрочные обязательства	875.052
	1.069.453
Чистые активы	4.410.000
Общая стоимость приобретения	4.410.000
Минус: обязательства по отсроченному платежу	(441.000)
Чистый отток денежных средств	3.969.000

Результаты деятельности СБС за период с момента приобретения по конец года, были включены в консолидированную финансовую отчётность Группы и включают убыток в размере 480.000 тысяч тенге. Если бы приобретение имело место 1 января 2010 года, это не оказало бы существенного эффекта на чистую прибыль Группы за 2010 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Завершение предварительного учета приобретения АО «Мангистаумунайгаз» («ММГ»)

25 ноября 2009 года МИБВ, 50%-ное совместное предприятие Группы, приобрело 100% акций ММГ за 2.606.462 тысячи долларов США (эквивалентно 387.711.223 тысячам тенге по курсу на дату транзакции). ММГ занимается добычей сырой нефти в Западном Казахстане. Приобретение было полностью профинансировано на основании кредитного договора на 3 миллиарда долларов США (эквивалентно 446.250.000 тысячам тенге на дату приобретения), который был заключён между МИБВ и Экспортно – Импортным банком Китая. 100%-ный пакет акций ММГ является залогом по данному кредитному договору.

50%-ная доля в МИБВ учитывается по методу долевого участия в консолидированной финансовой отчётности Группы. Приобретение ММГ было учтено в консолидированной финансовой отчётности МИБВ по методу покупки.

Оценка активов, обязательств и условных обязательств ММГ была завершена в ноябре 2010 года.

Изменения в доле владения дочерних компаний TRG в 2011 году

В ноябре 2011 года TRG увеличил свою долю владения в Rompetrol Georgia на 1% доведя тем самым долю владения до 99%. В результате изменения доли владения, разница в сумме 1.858.084 тысячи тенге между текущей стоимостью чистых активов, относящихся на приобретенную долю в дочерней организации в размере 1.778.407 тысяч тенге и уплаченной суммой в размере 79.677 тысяч тенге, была признана в нераспределенной прибыли в 2011 году.

Приобретение неконтрольной доли участия в дочерних организациях TRG в 2010 году

В 2010 году, Группа приобрела дополнительные доли участия в Rompetrol Rafinare S.A., Rompetrol Well Services S.A., Rompetrol Bulgaria и Rompetrol Georgia. Детали значительных приобретений представлены ниже.

27 января 2010 года Группа инициировала обязательное открытое предложение по приобретению у неконтрольной доли акционеров 132,77 миллионов акций компании Rompetrol Well Services S.A., размещенных на фондовой бирже, по цене 0,43 румынских лей за одну акцию. 23 февраля 2010 года Группа приобрела дополнительную долю в 20,74% акционерного капитала Rompetrol Well Services S.A. на общую сумму 24,8 миллионов румынских лей (эквивалентно 1.211.843 тысячам тенге по средневзвешенному курсу за 2010 год). В результате проведения обязательного открытого предложения Группа контролирует 73,01% компании Rompetrol Well Services S.A.

8 февраля 2010 года Группа инициировала обязательное открытое предложение по приобретению у неконтрольной доли акционеров 5.062,17 миллионов акций компании Rompetrol Rafinare S.A., размещенных на фондовой бирже, по цене 0,0751 румынских лей за одну акцию. 26 марта 2010 года, после закрытия периода по обязательному открытому предложению, Группа приобрела дополнительно 22,6% акций Rompetrol Rafinare S.A. на общую сумму 358 миллионов румынских леев (эквивалентно 16.740.023 тысячам тенге по средневзвешенному за 2010 год).

В результате вышеперечисленных приобретений:

- Неконтрольная доля участия уменьшилась на 65.334.906 тысяч тенге; и
- 47.302.003 тысяч тенге, относящиеся к разнице между текущей стоимостью чистых активов на приобретенные доли в этих дочерних организациях и уплаченной суммой за эти увеличения, были отнесены на нераспределенную прибыль.

В результате проведения обязательного открытого предложения Группа контролировала 98,6% Rompetrol Rafinare S.A. 30 сентября 2010 года доля владения в Rompetrol Rafinare S.A. уменьшилась до 54,62% в результате конвертации конвертируемого долгового инструмента (Примечание 17).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	1,108,416,365	203,161,397	453,771,202	202,376,679	177,920,771	46,047,588	32,061,850	73,792,371	2,297,548,223
Пересчёт валюты отчетности	(8,102,924)	(67,234)	(1,975,619)	(1,594,480)	(313,629)	(190,275)	(129,674)	(214,737)	(12,588,572)
Поступления	178,152,846	1,549,058	3,858,260	2,785,987	3,510,447	7,256,652	7,729,050	207,582,340	412,424,640
Выбытия	(7,492,587)	(1,449,843)	(1,789,006)	(2,722,874)	(2,108,248)	(3,544,171)	(1,735,018)	(2,678,956)	(23,520,703)
Расходы по износу	(30,005,013)	(10,832,652)	(34,577,427)	(12,458,425)	(22,825,598)	(7,170,591)	(7,375,702)	—	(125,245,408)
Накопленный износ по выбытиям (Резерв на обесценение) / сторнирование резерва на обесценение	4,046,767	1,380,012	768,264	603,925	854,084	1,954,248	1,401,626	—	11,008,926
Переводы в нематериальные активы	(364,183)	8	19,158	(3,485,266)	(4,054,803)	20,953	(520,210)	(1,507,997)	(9,892,340)
Переводы и реклассификации	91,989,288	19,251,490	25,078,486	(354,356)	41,824,041	13,241,849	(299,698)	(670,604)	(970,302)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	1,336,640,559	212,992,236	445,153,318	185,151,190	194,807,065	57,616,253	29,462,894	86,940,949	2,548,764,464
Пересчёт валюты отчетности	14,407,453	—	1,860,191	(561,143)	(866,244)	1,071,065	84,676	111,050	16,107,048
Поступления	154,631,069	4,386,118	4,530,676	4,946,860	5,705,900	22,563,168	6,225,099	224,509,234	427,498,124
Приобретения посредством объединения предприятий	998,433	—	—	12,687,196	8,103,275	11,385,148	188,991	75,790	33,438,833
Выбытия	(19,569,485)	(553,325)	(1,539,831)	(4,024,682)	(3,841,321)	(3,479,878)	(2,623,713)	(3,844,174)	(39,476,409)
Расходы по износу	(35,099,010)	(10,315,370)	(38,677,358)	(14,089,594)	(25,519,526)	(8,088,198)	(7,748,278)	—	(139,537,334)
Накопленный износ по выбытиям	8,595,453	518,388	754,761	958,200	2,698,591	2,310,108	1,838,778	—	17,674,279
Резерв на обесценение	(9,948,186)	(150,497)	(2,722,980)	(9,235,574)	(4,222,873)	(16,524)	(144,335)	(5,274,467)	(31,715,436)
Перевод из активов по разведке и оценке	1,407,070	—	—	—	—	—	—	—	1,407,070
Переводы в нематериальные активы	—	—	—	—	(40,798)	—	(3,773)	(496,837)	(541,408)
Переводы и реклассификации	72,331,126	11,932,983	22,148,218	15,697,764	12,714,371	1,453,597	2,730,312	(139,008,371)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	1,524,394,482	218,810,533	431,506,995	191,530,217	189,538,440	84,814,739	30,010,651	163,013,174	2,833,619,231

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство		
						Транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	1.739.895.397	275.472.476	560.244.737	271.392.432	298.653.695	119.795.393	60.212.321	3.497.152.575
Накопленный износ и обесценение	(215.500.915)	(56.661.943)	(128.737.742)	(79.862.215)	(109.115.255)	(34.980.654)	(30.201.670)	(8.472.950)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	1.524.394.482	218.810.533	431.506.995	191.530.217	189.538.440	84.814.739	30.010.651	2.833.619.231
Первоначальная стоимость	1.514.280.997	259.485.550	585.994.559	258.459.330	291.083.484	81.585.712	62.385.647	3.143.416.629
Накопленный износ и обесценение	(177.640.438)	(46.493.314)	(140.841.241)	(73.308.140)	(96.276.419)	(23.969.459)	(32.922.753)	(3.200.401)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	1.336.640.559	212.992.236	445.153.318	185.151.190	194.807.065	57.616.253	29.462.894	2.548.764.464

В 2011 году Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 5,81% (в 2010 году: 4,68%) на сумму 5.796.730 тысяч тенге, относящиеся к строительству новых активов (в 2010 году: 2.719.046 тысяч тенге).

На 31 декабря 2011 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 946.839.813 тысяч тенге (в 2010 году: 554.427.519 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы (*Примечания 17 и 18*).

Обесценение основных средств

В 2011 году Группа признала чистый убыток по обесценению в размере 31.715.436 тысяч тенге, который приходится, в основном, на обесценение основных средств КТО на сумму 13.469.618 тысяч тенге, TRG на сумму 10.344.398 тысяч тенге и КМГ-Сервис на сумму 5.220.193 тысяч тенге (в 2010 году: 9.892.340 тысяч тенге в основном относящиеся к обесценению основных средств АО «Kazakhstan Petrochemical Industries» на сумму 7.689.868 тысяч тенге и КМГ ПМ на сумму 2.094.536 тысяч тенге).

В 2011 году КТО признал убыток от обесценения в размере 13.469.618 тысяч тенге по активам Нефтеналивного Терминала Батуми и Морского Порто Батуми. Возмещаемые суммы генерирующих единиц этих активов были определены на основе ценности в использовании с применением ожидаемых денежных потоков от финансовых планов, одобренных руководством на десятилетний период. Денежные потоки после десятилетнего периода были экстраполированы с применением 1,77% нормы роста. Группа использовала ставку средневзвешенной стоимости капитала 16,19% для дисконтирования денежных потоков. Дополнительная информация представлена в *Примечании 8*.

В 2011 году TRG признала убыток от обесценения в размере 10.576.355 тысяч тенге по незавершенному строительству и складам в связи с приостановлением планов по строительству и отсутствием рынка для таких активов. Руководство считает, что эти активы не будут возмещены посредством их использования в обычной операционной деятельности или продажи.

На 31 декабря 2010 года АО «Kazakhstan Petrochemical Industries», 100%-ная дочерняя организация Группы, признало убыток от обесценения в размере 7.689.868 тысяч тенге по своим основным средствам. Данное обесценение было признано в связи с остановкой производства и отсутствием рынка для продажи таких активов. Руководство считает, что эти активы не будут возмещены посредством их использования в обычной операционной деятельности или продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2009 года	108.241.752	8.364.753	116.606.505
Пересчет валюты отчетности	(514.318)	—	(514.318)
Поступления	25.998.484	1.421.159	27.419.643
Приобретение дочерних организаций (Примечание 5)	5.474.983	6.161.767	11.636.750
Резерв на обесценение	(931.317)	—	(931.317)
Перемещение в активы для продажи	(1.261.185)	—	(1.261.185)
Выбытия	(2.156.925)	—	(2.156.925)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	134.851.474	15.947.679	150.799.153
Пересчет валюты отчетности	609.659	—	609.659
Поступления	19.888.368	6.878.749	26.767.117
Приобретение дочерних организаций (Примечание 5)	—	10.049.257	10.049.257
Резерв на обесценение	(15.155.014)	(5.703.535)	(20.858.549)
Перемещение в основные средства	(1.407.070)	—	(1.407.070)
Выбытия	(5.307.717)	(339.381)	(5.647.098)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	133.479.700	26.832.769	160.312.469

В 2011 году Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по Курмангазы, Тюб-Караган и другим месторождениям в размере 13.021.094 тысячи тенге, 7.435.589 тысяч тенге и 401.866 тысяч тенге, соответственно, который был уменьшен на сумму списанного займа (Примечание 4).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	125.501.777	27.208.272	10.213.363	23.027.827	185.951.239
Пересчет валюты отчетности	(267.082)	(184.066)	(120.709)	(236.048)	(807.905)
Поступления	—	—	3.278.586	1.808.749	5.087.335
Выбытия	—	—	(222.545)	(117.622)	(340.167)
Расходы по амортизации	—	(192.127)	(3.243.468)	(2.840.995)	(6.276.590)
Накопленная амортизация по выбытиям	—	—	136.996	82	137.078
Переводы из незавершенного строительства	—	—	766.206	204.096	970.302
Переводы и корректировки	—	—	233.820	(233.820)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	125.234.695	26.832.079	11.042.249	21.612.269	184.721.292
Пересчет валюты отчетности	276.199	192.651	267.462	(231.701)	504.611
Поступления	—	—	6.954.794	4.312.228	11.267.022
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	11.922.192	—	14.420	2.346	11.938.958
Выбытия	—	(2.107)	(476.997)	(458.171)	(937.275)
Расходы по амортизации	—	(18.411)	(3.703.099)	(4.010.320)	(7.731.830)
Накопленная амортизация по выбытиям	—	—	410.565	252.547	663.112
Резерв на обесценение	(2.371.431)	—	(307)	(642.770)	(3.014.508)
Переводы из незавершенного строительства	—	—	541.408	—	541.408
Переводы	—	—	125.386	(125.386)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	135.061.655	27.004.212	15.175.881	20.711.042	197.952.790
Первоначальная стоимость	165.446.556	27.562.193	29.706.453	33.075.410	255.790.612
Накопленная амортизация и обесценение	(30.384.901)	(557.981)	(14.530.572)	(12.364.368)	(57.837.822)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	135.061.655	27.004.212	15.175.881	20.711.042	197.952.790
Первоначальная стоимость	153.167.908	27.703.099	23.707.164	30.452.747	235.030.918
Накопленная амортизация и обесценение	(27.933.213)	(871.020)	(12.664.915)	(8.840.478)	(50.309.626)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	125.234.695	26.832.079	11.042.249	21.612.269	184.721.292

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Текущая стоимость гудвилла по состоянию на 31 декабря, отнесенного на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки:

Единицы, генерирующие денежные потоки	2011	2010
Нефтепереработка	14.683.550	16.528.698
Downstream Romania	6.231.168	6.189.179
Dyneff	5.178.122	3.882.369
Прочее	5.420.763	4.980.793
Итого TRG	31.513.603	31.581.039
Нефтеналивной терминал Батуми и морской порт Батуми	–	2.355.452
Казахстан Петрокемикал Индастрис	1.622.222	1.622.222
Группа единиц, генерирующих денежные потоки, приобретенная в Refinery	88.553.296	88.553.296
Прочие	13.372.534	1.122.686
Итого гудвилл	135.061.655	125.234.695

Нефтепереработка, Downstream Romania и Dyneff

Возмещаемая стоимость подразделений «Нефтепереработка» и «Downstream Romania» была определена на основании ценности в использовании с применением дисконтированных денежных потоков от финансовых планов, одобренных руководством на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозу денежных потоков в 2011 году, равна 10,4% (в 2010 году: 10,5%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% нормы роста (в 2010 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной промышленности. Ставка капитализации для остаточной стоимости составляет 8,9% (в 2010 году: 9%).

Возмещаемая стоимость подразделения Dyneff была определена на основании ценности в использовании с применением дисконтированных денежных потоков от финансовых планов, одобренных руководством на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозу движения денежных потоков в 2011 году, равна 6,7% (в 2010 году: 7,9%), а денежные потоки в течение данного пятилетнего периода экстраполировались с применением 1,5% нормы роста (в 2010 году: 1,5%), что совпадает со средней ставкой долгосрочного роста в данной промышленности. Ставка капитализации для остаточной стоимости в 2011 году составляет 5,2% (в 2010 году: 6,4%).

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию Нефтепереработка, Downstream Romania и Dyneff

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, представлены следующим образом:

- Операционная прибыль;
- Ставки дисконтирования;
- Темпы роста, использованные для экстраполяции денежных потоков за пределами планового периода.

Операционная прибыль – операционная прибыль, которая основывается на чистых доходах единиц, генерирующих денежные средства.

Ставки дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Ставка дисконтирования была вычислена на основании расчета средневзвешенной стоимости капитала в отрасли. В дальнейшем, данная ставка была откорректирована для отражения оценки рынка на какой-либо конкретный риск, относящийся к единице, генерирующей денежные потоки, для которой будущие прогнозы не были откорректированы.

Оценка темпа роста – нормы, которые основаны на опубликованных исследованиях по данной отрасли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Нефтепереработка, Downstream Romania и Dyneff (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях Нефтепереработка, Downstream Romania, и Dyneff

По мнению руководства, в отношении оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и ценности от использования для единиц, генерирующих денежные потоки, никакое приемлемое изменение в любом из указанных выше основных допущений не вызовет значительного превышения текущей стоимости единицы над ее возмещаемой стоимостью, кроме случаев раскрытых в следующем абзаце.

На 31 декабря 2011 года порог рентабельности для текущей модели достигается при уменьшении операционных доходов на 65% для подразделения Нефтепереработка, 82% для подразделения Downstream Romania и 65% для подразделения Dyneff.

Нефтеналивной терминал Батуми и морской порт Батуми

В 2011 году руководство признало обесценение гудвилла по нефтеналивному терминалу Батуми и морскому порту Батуми на 2.371.431 тысячу тенге, при этом резерв по пересчету валют составил 15.979 тысяч тенге (в 2010 году: ноль). Возмещаемая стоимость была определена на основе расчета стоимости от использования с применением прогнозов денежных потоков, охватывающих десятилетний период. Денежные потоки после десятилетнего периода экстраполируются с применением 1,77% ставки роста. Ставка дисконта, использованная для прогнозов денежных потоков в 2011 году составляет 19,98% (в 2010 году: 19,11%).

Основные допущения, применявшиеся при расчете стоимости от использования

Расчет стоимости от использования для единиц, генерирующих денежные потоки является самым чувствительным для следующих допущений:

- Ставки дисконтирования;
- Тарифы;
- Объемы перевозок нефти и другого груза.

Ставки дисконтирования – ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки. Ставка дисконтирования была вычислена на основании расчета средневзвешенной стоимости капитала.

Тарифы – морской порт Батуми и нефтеналивной терминал Батуми устанавливает тарифы для перевозки груза и нефти индивидуально для каждого клиента на основе объема перевозок, взаимоотношениях с клиентом и тенденций рынка на дату заключения контракта услуг перевозок.

Объемы перевозок нефти и груза – объемы перевозок, основанные на данных промышленного сектора.

Гудвилл при приобретении TOO Refinery Company RT ("Refinery"), 100% дочерней организации КМГ ПМ

Возмещаемая стоимость Refinery была определена на основании ценности от использования с применением дисконтированных денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 12,8% (в 2010 году: 12,8%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,3% (в 2010 году: 3,3%). Ставка капитализации для остаточной стоимости составляет 9,5% (в 2010 году: 9,5%).

На основании проведенного тестирования не было признано обесценение в 2011 и 2010 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Гудвилл при приобретении TOO Refinery Company RT ("Refinery"), 100% дочерней организации КМГ ПМ (продолжение)

Основные допущения, применявшиеся при расчете ценности от использования

- Валовая прибыль;
- Ставки дисконтирования;
- Ставки роста;
- Капитальные затраты в 2012-2017 годах.

Валовая прибыль – валовая прибыль, которая основывается на уровне прогнозируемой доходности каждого вида нефтепродукта, заложенной на 2012 год.

Ставки дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные средства. Ставка дисконтирования была вычислена на основании расчета средневзвешенной стоимости капитала в отрасли. В дальнейшем, данная ставка была откорректирована для отражения оценки рынка на какой-либо конкретный риск, относящийся к единице, генерирующей денежные потоки, для которой будущие оценочные денежные потоки не были откорректированы.

Оценка темпа роста – нормы, которые основаны на опубликованных исследованиях по данной отрасли.

Капитальные затраты – капитальные затраты представляют собой затраты, необходимые для поддержания текущего состояния актива, модернизация или реструктуризация активов была не запланирована.

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении ценности от использования единицы Refinery руководство предполагает, что никакие возможные изменения в раскрытых выше ключевых допущениях не могут привести к превышению балансовой стоимости подразделения над его возмещаемой стоимостью.

9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Выраженные в долларах США	186.255	261.221
Выраженные в тенге	9.680.853	4.259.974
Выраженные в Евро	41.860	–
	9.908.968	4.521.195

На 31 декабря 2011 года долгосрочные банковские депозиты в размере 2,751,811 тысяч тенге были размещены в АО «Народный Банк Казахстана» (в 2010 году: 2,556,622 тысячи тенге были размещены в АО «Народный Банк Казахстана») (Примечание 30).

На 31 декабря 2011 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 5,0% в долларах США, 3,01% в тенге и 4,00% в Евро (в 2010 году: 4,5% в долларах США и 4,6% в тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Срок погашения от 1 до 2 лет	7.917.541	2.440.352
Срок погашения свыше 2 лет	1.991.427	2.080.843
	9.908.968	4.521.195

На 31 декабря 2011 года долгосрочные банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 1.662.649 тысяч тенге (в 2010 году: 1.044.583 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В тысячах тенге	2011		2010	
	Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия:				
ТОО «Тенгизшевройл»	236.733.082	20,00%	235.339.724	20,00%
АО «КазРосГаз»	164.437.515	50,00%	130.733.347	50,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	112.313.687	50,00%	31.454.453	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	83.827.856	50,00%	79.997.895	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	70.348.225	50,00%	—	—
ТОО «Казахойл-Актобе»	60.765.521	50,00%	45.246.206	50,00%
Ural Group Limited BVI («UGL») (Примечание 5)	17.703.117	50,00%	—	—
«Валсера Холдингс Б.В.»	17.654.144	50,00%	16.039.729	50,00%
АО «МунайТас»	6.121.357	51,00%	5.426.453	51,00%
ТОО СП «Каспий Битум»	3.305.185	50,00%	3.621.028	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	3.431.884	50,00%	—	—
Прочие	20.081.464		14.376.130	
Ассоциированные компании:				
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	99.671.202	33,00%	112.605.531	33,00%
«Каспийский Трубопроводный Консорциум»	16.810.919	20,75%	16.279.500	20,75%
Прочие	5.950.277		5.761.036	
	919.155.435		696.881.032	

18 января 2011 года, согласно Соглашению между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики о сотрудничестве в строительстве и эксплуатации газопровода Казахстан-Китай, создано совместное предприятие ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент», с 50% долей участия Группы. Группа произвела вклад в сумме 71.329.389 тысяч тенге в 2011 году.

В 2011 году Группа приобрела 50% простых акций UGL (Примечание 5) за 17.122.798 тысяч тенге.

На 31 декабря 2011 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 61.147.432 тысячи тенге (в 2010 году: 85.877.870 тысяч тенге).

Группа владеет 50%-й долей в «CITIC Canada Energy Limited» («CCEL» совместная организация). Чистые активы CCEL равны нулю, так как CCEL обязан распределять весь доход своим участникам и, соответственно, классифицирует весь распределяемый доход в качестве обязательства в своей финансовой отчетности (Примечание 11).

33%-я доля в ПетроКазахстан Инк. («ПКИ») была заложена в качестве обеспечения по займу, полученному на приобретение данной доли. Однако заложенные акции не могут быть обращены в течение первых 7 лет финансирования с даты приобретения (4 июля 2006 года) (Примечание 17).

На 31 декабря 2011 года дивиденды к получению от ПКИ составили 29.383.200 тысяч тенге (в 2010 году: 19.456.800 тысяч тенге).

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2011 год:

В тысячах тенге	2011
Сальдо на 1 января	696.881.032
Дополнительные вклады	91.689.870
Доля в прибыли	534.622.865
Дивиденды полученные	(401.000.520)
Изменение в дивидендах к получению	(9.926.400)
Обесценение инвестиций	(51.796)
Пересчет валюты отчетности	6.940.384
Сальдо на 31 декабря	919.155.435

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В таблице ниже представлены дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий:

В тысячах тенге	2011	2010
Совместные предприятия:		
ТОО «Тенгизшевройл»	303.606.034	183.703.560
ТОО «КазГерМунай»	36.627.000	47.782.250
АО «КазРосГаз»	7.058.943	6.668.671
Прочие	379.730	382.194
Ассоциированные компании:		
«ПетроКазахстан Инк.»	63.093.995	46.676.268
Прочие	161.218	24.440
Итого	410.926.920	285.237.383

В таблицах ниже обобщенно представлена финансовая информация о совместных предприятиях и ассоциированных компаниях (пропорциональная доля Группы):

В тысячах тенге	2011	2010
Суммарные активы и обязательства в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях на 31 декабря		
Текущие активы	429.111.574	348.221.546
Долгосрочные активы	1.184.289.847	1.004.365.645
Текущие обязательства	(220.564.891)	(200.143.281)
Долгосрочные обязательства	(473.681.095)	(455.562.878)
Чистые активы	919.155.435	696.881.032

В тысячах тенге	2011	2010
Суммарная выручка и чистая прибыль в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за год		
Выручка	1.649.236.679	435.758.350
Чистая прибыль	534.622.865	343.175.752
Курсовые разницы от перевода валюты признанные непосредственно в прочем совокупном доходе	6.940.384	(6.096.272)

11. ВЕКСЕЛЬ К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ УЧАСТНИКА СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2007 году Группа приобрела 50%-ую долю в совместно-контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited» (холдинговая компания, принадлежащая «CITIC Group», компании, котируемой на фондовой бирже Гонконга).

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время РД КМГ приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 627,3 миллиона долларов США (93.084.216 тысяч тенге) на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 753,2 миллиона долларов США или 111.019.849 тысяч тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли РД КМГ в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. РД КМГ не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, РД КМГ признает в своем отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Текущая стоимость этой дебиторской задолженности составила 129,2 миллиона долларов США (19.499.294 тысячи тенге) на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 135,9 миллиона долларов США или 20.356.923 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ВКСЕЛЬ К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ УЧАСТНИКА СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Кроме того, РД КМГ имеет право, в определенных случаях, указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за минусом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности составляет 15% в год.

Доля Группы в активах и обязательствах совместно-контролируемого предприятия представлена следующим образом:

	2011	2010
Текущие активы	25.967.227	25.459.836
Долгосрочные активы	112.996.459	119.535.632
	138.963.686	144.995.468
Текущие обязательства	42.148.678	23.498.775
Долгосрочные обязательства	96.815.008	121.496.693
	138.963.686	144.995.468
Чистые активы	—	—

Чистые активы равны нулю, так как CCEL обязан распределять весь доход своим участникам и, соответственно, классифицирует весь распределяемый доход в качестве обязательства.

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	2011	2010
Материалы и запасы	83.407.044	67.658.455
Нефтепродукты	69.241.137	51.993.855
Сырая нефть	42.219.938	44.376.971
Продукты переработки газа	18.515.321	26.895.446
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(10.549.728)	(5.820.314)
	202.833.712	185.104.413

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2011	2010
Авансы выданные и расходы будущих периодов	49.103.110	53.727.061
Налоги к возмещению	3.910.440	7.828.094
Прочие текущие активы	141.679.232	106.015.908
Минус: резерв по сомнительным долгам	(6.297.883)	(5.743.686)
Итого прочих текущих активов	188.394.899	161.827.377
Торговая дебиторская задолженность	197.089.984	174.699.081
Минус: резерв по сомнительным долгам	(11.489.938)	(9.965.671)
Торговая дебиторская задолженность	185.599.946	164.733.410

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов по этим активам проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2011 года торговая дебиторская задолженность в размере 26.832.204 тысячи тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (в 2010 году: 16.770.355 тысяч тенге) (Примечание 17).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2009 года	15.419.072
Начисления за год	4.311.239
Списано	(1.786.724)
Пересчет валюты отчетности	(1.136.570)
Восстановлено	(1.097.660)
На 31 декабря 2010 года	15.709.357
Начисления за год	4.269.951
Списано	(1.111.406)
Перевод в активы, удерживаемые для продажи	(217.269)
Пересчет валюты отчетности	(229.106)
Восстановлено	(633.706)
На 31 декабря 2011 года	17.787.821

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	60 – 90 дней	90 – 120 дней	>120 дней
2011	185.599.946	83.211.219	63.771.204	27.222.029	1.578.724	1.052.590	8.764.180
2010	164.733.410	94.033.785	47.868.264	6.588.943	5.473.459	1.893.855	8.875.104

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Краткосрочные банковские вклады	446.515.495	597.714.641
Займы связанным сторонам	62.849.289	34.445.052
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(5.808.693)	(5.794.542)
	503.556.091	626.365.151

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Краткосрочные финансовые активы в долларах США	321.111.501	459.391.511
Краткосрочные финансовые активы в тенге	176.171.505	166.973.640
Краткосрочные финансовые активы в других валютах	6.273.085	—
	503.556.091	626.365.151

На 31 декабря 2011 года краткосрочные банковские депозиты в размере 141.236.183 тысячи тенге были размещены в АО «Народный Банк Казахстана» (в 2010 году: 172.950.554 тысячи тенге были размещены в АО «Народный Банк Казахстана») (Примечание 30).

На 31 декабря 2011 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 4,09% в долларах США, 3,29% в тенге и 0,86% в других валютах (в 2010 году: 6,1% в долларах США и 6,0% в тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

На 31 декабря 2011 года финансовые активы, выраженные в долларах США, включают денежные средства ограниченного использования в размере 31.147.066 тысяч тенге (в 2010 году: 27.639.860 тысяч тенге) на заблокированном счете в качестве обеспечения по выплате вознаграждения и основного долга, привлеченного для приобретения 33% доли в ПКИ (Примечание 10).

Займы связанным сторонам учитываются по амортизированной стоимости.

Изменения в резерве на обесценение займов связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2009 года	4.674.905
Отчисления за год	1.119.637
На 31 декабря 2010 года	5.794.542
Отчисления за год	14.151
На 31 декабря 2011 года	5.808.693

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Срочные вклады в банках – доллары США	222.109.017	197.264.760
Текущие счета в банках – доллары США	105.188.711	268.423.928
Срочные вклады в банках – тенге	117.011.743	39.773.809
Текущие счета в банках – тенге	114.055.662	114.840.078
Срочные вклады в банках – другие валюты	7.991.776	6.953.201
Текущие счета в банках – другие валюты	12.031.208	9.273.252
Кассовая наличность	3.524.018	1.388.355
	581.912.135	637.917.383

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2011 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 1,33% в долларах США и 1,17% в тенге (в 2010 году: 0,9% в долларах США и 1,6% в тенге).

На 31 декабря 2011 года денежные средства и их эквиваленты в размере 187.880.992 тысяч тенге были размещены в АО «БТА Банк» и АО «Народный Банк Казахстана» (в 2010 году: 131.373.846 тысяч тенге) (Примечание 30).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных включает:

	На 31 декабря 2009 года	Выпущено в 2010 году	На 31 декабря 2010 года	Выпущено в 2011 году	На 31 декабря 2011 года
Количество объявленных акций	320.141.249	68.832.770	388.974.019	26.513.508	415.487.527
Номинальной стоимостью 500 тенге	320.141.249	39.132.770	359.274.019	26.513.506	385.787.525
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	—	29.700.000	29.700.000	—	29.700.000
Номинальной стоимостью 838 тенге	—	—	—	1	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	—	—	—	1	1
Количество оплаченных акций	319.294.976	66.276.745	385.571.721	29.915.806	415.487.527
Номинальной стоимостью 500 тенге	319.294.976	36.576.745	355.871.721	29.915.804	385.787.525
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	—	29.700.000	29.700.000	—	29.700.000
Номинальной стоимостью 838 тенге	—	—	—	1	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	—	—	—	1	1
Уставный капитал (тысяч тенге)	159.647.488	166.788.373	326.435.861	14.957.903	341.393.764
Номинальной стоимостью 500 тенге	159.647.488	18.288.373	177.935.861	14.957.901	192.893.762
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	—	148.500.000	148.500.000	—	148.500.000
Номинальной стоимостью 838 тенге	—	—	—	1	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	—	—	—	1	1

В 2010 году Компания объявила и выпустила 68.832.770 простых акций, в том числе 39.132.770 простых акций по цене размещения 500 тенге за одну акцию и 29.700.000 простых акций по цене размещения 5.000 тенге за одну акцию. В 2010 году Материнская Компания оплатила 66.276.745 простых акций следующим образом: 160.500.000 тысяч тенге денежными средствами, передачей пакета проектной документации «Строительство газопровода Бейнеу-Шымкент» со справедливой стоимостью 2.162.705 тысяч тенге, передачей 42%-ного пакета акций АО «Павлодарский нефтехимический завод» со справедливой стоимостью 3.654.788 тысяч тенге и 1,4241%-ный пакет акций АО «Казахстанско-Британского Технического Университета» со справедливой стоимостью 47.743 тысячи тенге.

На 31 декабря 2010 года 3.402.298 простых акций не были оплачены.

В 2011 году Компания объявила и выпустила 26.513.508 простых акций, в том числе 26.513.506 простых акций по цене размещения 500 тенге за одну акцию, одну акцию по цене размещения 838 тенге и одну акцию по цене размещения 858 тенге. В 2011 году Материнская Компания оплатила 29.915.806 простых акций следующим образом: 12.135.394 тысячи тенге денежными средствами, передачей газопроводов на общую сумму 2.822.509 тысяч тенге.

На 31 декабря 2011 года все объявленные и выпущенные акции были оплачены.

Резерв от пересчета валюты отчетности

Резерв от пересчета валюты отчетности используется для учета курсовых разниц, возникающих от пересчета финансовых отчетностей дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовые отчетности которых включаются в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой, описанной в *Примечании 3*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

Выплаты акционеру

Операция с Материнской Компанией

В июле 2009 года Компания выпустила облигации на КФБ, которые были приобретены «Самрук-Казына» за общую сумму в 190 миллиардов тенге. Процентная ставка по облигациям составляет 5%, и они подлежат погашению через 35 лет. В этот же день «Самрук-Казына» выпустил облигации на КФБ, которые были приобретены Компанией за 190 миллиардов тенге. Процентная ставка по облигациям составляет 4% в год, и они подлежат погашению через 35 лет. Облигации к получению и облигации к погашению были учтены по справедливой стоимости с использованием дисконтированных денежных потоков и были дисконтированы по ставке в 12,5%, которая приблизительно равна рыночной процентной ставке, применимой для Компании и Акционеру. Полученный дисконт по облигациям к погашению в размере 112.593.515 тысяч тенге был зачтен против дисконта по облигациям к получению в сумме 127.585.515 тысяч тенге. Чистый дисконт в размере 14.992.000 тысяч тенге был учтен как выплата Акционеру. 21 сентября 2010 года Компания полностью погасила облигации, которые были приобретены «Самрук-Казына». 22 сентября 2010 года «Самрук-Казына» осуществляет частичный выкуп своих облигаций у Компании на сумму 79 миллиардов тенге. Списание несамортизированного дисконта по данным облигациям в размере 59.681.261 тысяча тенге было учтено как выплата Акционеру.

В 2010 году Компания признала выплату акционеру в сумме 25.560.141 тысяча тенге в связи с созданием резерва на строительство объекта «Музей Истории Казахстана».

В 2011 году Компания признала 10.971.414 тысяч тенге, представляющих собой разницу между номинальной и справедливой стоимостью займа, полученного от материнской компании, в качестве дополнительно оплаченного капитала (*Примечание 30*).

В 2011 году по распоряжению Правительства Республики Казахстан Группа оказала спонсорскую помощь на финансирование мероприятий по восстановлению жилья, инженерной и социальной инфраструктуры, разрушенных вследствие весенних паводков 2011 года. Общая сумма спонсорской помощи составила 3.900.000 тысячи тенге и была отражена как распределение акционеру. Кроме того, в 2011 году Группа создала резерв в сумме 3.959.439 тысяч тенге на реконструкцию Выставочного Центра и увеличила резерв на строительство Музея Истории на сумму 1.070.562 тысячи тенге, которые также были отражены как распределение акционеру (*Примечание 4*).

Прочие движения в нераспределенной прибыли, связанные с приобретением неконтрольной доли участия, раскрыты в *Примечании 5*.

Дивиденды

В 2011 году Компания начислила и выплатила дивиденды своему акционеру в размере 117,68 тенге за акцию на общую сумму 45.796.384 тысячи тенге (в 2010 году: 52,91 тенге за акцию на общую сумму 16.940.104 тысячи тенге).

В 2011 году Группа выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ в размере 22.167.123 тысячи тенге (в 2010 году: 20.589.632 тысячи тенге)

Неконтрольная доля участия

В тысячах тенге	2011	2010
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	502.935.028	458.076.359
Дочерние организации Cooperative KazMunaiGaz U.A.	78.251.099	100.391.152
Дочерние организации АО «Переработка и Маркетинг «КазМунайГаз»	277.074	308.721
Прочие	194.403	588.745
	581.657.604	559.364.977

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. КАПИТАЛ (продолжение)

Неконтрольная доля участия (продолжение)

В 2011 году АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» увеличило количество изъятых акций из обращения в результате выкупа собственных акций (938.479 привилегированных акций) на сумму 15.762.657 тысяч тенге (в 2010 году: 1.346.213 привилегированных акций на сумму 24.531.975 тысяч тенге). Текущая стоимость выкупленной неконтрольной доли составила 14.895.474 тысячи тенге на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 20.534.818 тысяч тенге). Разница между уплаченной суммой и текущей стоимостью выкупленной неконтрольной доли в размере 867.183 тысяч тенге была признана в нераспределенной прибыли (в 2010 году: 3.997.157 тысячи тенге).

17. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	1.363.436.347	1.214.539.225
Средневзвешенные ставки вознаграждения	8,13%	8,32%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	554.348.567	743.028.112
Средневзвешенные ставки вознаграждения	8,92%	6,36%
	1.917.784.914	1.957.567.337

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Займы, выраженные в долларах США	1.631.878.747	1.712.489.397
Займы, выраженные в тенге	250.491.821	216.308.956
Займы, выраженные в евро	35.263.082	28.612.420
Займы, выраженные в других валютах	151.264	156.564
	1.917.784.914	1.957.567.337

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущая часть	282.941.427	479.138.938
Долгосрочная часть	1.634.843.487	1.478.428.399
	1.917.784.914	1.957.567.337

По состоянию на 31 декабря 2011 года займы с фиксированной процентной ставкой включали облигации, выпущенные Группой, как раскрыто ниже.

Группа разместила облигации на Лондонской фондовой бирже (LSE) в 2008, 2009 и 2010 годах на следующих условиях:

- 1.4 млрд. долларов США с процентной ставкой 8,4% годовых со сроком погашения в 2013 году;
- 1.6 млрд. долларов США с процентной ставкой 9,2% годовых со сроком погашения в 2018 году;
- 3.1 млрд. долларов США с процентной ставкой 8,4% годовых со сроком погашения в 2018 году;
- 1.5 млрд. долларов США с процентной ставкой 11,8% годовых со сроком погашения в 2015 году;
- 1.25 млрд. долларов США с процентной ставкой 6,4% годовых со сроком погашения в 2021 году;
- 1.5 млрд. долларов США с процентной ставкой 7% годовых со сроком погашения в 2020 году;

Амортизированная стоимость облигаций Группы, включая вознаграждение к уплате, составляла 1.077.639.369 тысяч тенге на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 1.059.487.226 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ (продолжение)

КТГ, 100% дочерняя организация Группы, разместила облигации на Лондонской фондовой бирже (LSE) в 2004 и 2007 годах на следующих условиях:

- 250,0 млн. долларов США с процентной ставкой 6,875% годовых со сроком погашения в 2011 году;
- 600,0 млн. долларов США с процентной ставкой 6,375% годовых со сроком погашения в 2017 году.

В феврале 2009 года КТГ частично погасила свои обязательства по выпуску облигаций на 600,0 млн. долларов США путем погашения в размере 60.000 тысяч долларов США.

В ноябре 2011 года КТГ полностью погасила свои обязательства по выпуску облигаций на 250,0 млн. долларов США путем погашения остатка в размере 178.948 тысяч долларов США (26.443.146 тысяч тенге по курсу на дату транзакции). Амортизированная стоимость облигаций КТГ, включая вознаграждение к уплате, составляла 80.158.005 тысяч тенге на 31 декабря 2011 года (в 2010 году: 106.135.399 тысяч тенге).

Эти облигации имеют различные финансовые и нефинансовые ковенанты. Руководство считает, что Группа соблюдает все условия выпуска облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2011 года, займы Группы были обеспечены заложенными основными средствами на сумму 323.914.786 тысячи тенге (в 2010 году: 189.055.015 тысяч тенге), долгосрочными банковскими депозитами на сумму 1.662.649 тысяч тенге (в 2010 году: 1.044.583 тысячи тенге), инвестицией в ПКИ в размере 99.671.202 тысячи тенге (в 2010 году: 112.605.531 тысячи тенге), торговой дебиторской задолженностью на сумму 26.832.204 тысячи тенге (в 2010 году: 16.770.355 тысяч тенге) и краткосрочными банковскими депозитами на сумму 32.136.130 тысяч тенге (в 2010 году: 28.093.075 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 2010 года, займы включают суммы, причитающиеся связанным сторонам, как изложено в *Примечании 30*.

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства

На 31 декабря 2009 года у Группы имелось непогашенное сальдо в 3.353.168 тысяч тенге конвертируемого долгового инструмента, выпущенного крупной дочерней организацией TRG – Rompetrol Rafinare S.A. в пользу Румынии. Номинальная стоимость обязательств составляет 570,3 миллионов евро. Срок обращения инструмента составлял 7 лет и истек 30 сентября 2010 года. Справедливая стоимость компонента обязательства на момент первоначального признания была определена как дисконтированные будущие денежные договорные платежи по инструменту. В соответствии с долей владения акциями на 31 декабря 2009 года, Группа потеряла бы контроль над Rompetrol Rafinare S.A., если бы весь долговой инструмент 30 сентября 2010 года был оплачен выпуском новых акций в пользу Румынии, без последующих действий со стороны TRG и/или Rompetrol Rafinare S.A.

В течение первого полугодия 2010 года, в целях увеличения своей доли в Rompetrol Rafinare S.A. Группа осуществила открытое предложение по приобретению долей у всех акционеров. В августе 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. увеличила свой уставный капитал путем выпуска новых акций на сумму 329.5 миллионов румынских леев (эквивалентно 78 миллионов евро на дату подписки на акции). TRG подписало на выпуск новых акций и полностью оплатило данный выпуск, таким образом увеличив свою долю в Rompetrol Rafinare S.A. В течение августа 2010 года, Rompetrol Rafinare S.A., используя средства, полученные от выпуска акций, погасило 54 миллиона евро (эквивалентно 10.463.778 тысяч тенге) от общей суммы задолженности в 570,3 миллионов евро по конвертируемому долговому инструменту в пользу Румынии. В сентябре 2010 года Rompetrol Rafinare S.A. выплатило последний купон в размере 17 миллионов евро (эквивалентно 3.314.915 тысяч тенге), что привело к нулевому сальдо задолженности долгового компонента по конвертируемому долговому инструменту.

30 сентября 2010 года внеочередное общее собрание акционеров Rompetrol Rafinare S.A. утвердило решение о конвертации непоплаченной части конвертируемого долгового инструмента в акции, а также соответствующие увеличение уставного капитала и точное количество акций причитающихся Румынии по конвертируемому долгу, рассчитанных на основании, обменного курса, действующего на дату конвертации, а также эмиссионный доход, рассчитанный как разница между обменными курсами действительными на 30 сентября 2010 года и на дату выпуска конвертируемого долгового инструмента - 30 сентября 2003 года. В результате, неконтрольная доля участия Румынии составила 44,6959%.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ЗАЙМЫ (продолжение)

Конвертируемый долговой инструмент и связанные с ним судебные разбирательства (продолжение)

В результате данных операций нераспределенная прибыль уменьшилась на 113,467,108 тысяч тенге, а неконтрольная доля участия увеличилась на 103,003,330 тысяч тенге в 2010 году.

В 2010 году Румынское Правительство, в лице Министерства финансов Румынии инициировала судебный иск против решения Rompetrol Rafinare S.A. об увеличении уставного капитала и решения о погашении конвертируемого долгового инструмента частично деньгами, частично выпуском акций.

Трибунал Констанцы отклонил просьбу Румынского Правительства: (а) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что Румынское Правительство не имеет возможности предстать перед судом, утверждая, что не имеет возможности акционера, когда такие акты были приняты, (б) ввиду некоторых из причин аннулирования, учитывая, что они были не обоснованы. МФ Румынии представила окончательный призыв, который находится на рассмотрении в апелляционном суде Констанцы, слушание назначено на 14 мая 2012 года. Если Румынское Правительство выиграет, и увеличение уставного капитала будет отклонено в суде, Группа потеряет контроль над Rompetrol Rafinare SA.

Более того, 17 ноября 2010 года Министерство финансов Румынии издало указ на сумму 2.205.592.436 румынских леев (для целей презентации 516,3 миллионов евро, в тенге по курсу на 31 декабря 2010 года - 100.797.249 тысяч тенге), как результат несогласия Румынских властей с решением Группы о частичном погашении инструмента выпуском акций. Rompetrol Rafinare S.A. подало жалобу с прошением об отмене данного указа. 14 января 2011 года суд города Константа приостановил вступление в действие указа. Следующие слушания об аннулировании данного указа назначены на апрель 2012 года.

Также, 10 сентября 2010 года Румынские власти, в лице Министерства финансов Румынии и Национального Агентства по Налоговому Администрированию («ANAF») издали указ о предупредительном наложении ареста на все доли участия Rompetrol Rafinare S.A. в зависимых организациях, а также о наложении ареста на движимое и недвижимое имущество Rompetrol Rafinare S.A., за исключением товарно-материальных запасов. Данный указ находится в действии, и Группа пытается оспорить правомерность данного указа. На дату финансовой отчетности арест имущества Rompetrol Rafinare S.A. не был осуществлен, так как Румыния не инициировала принудительных процедур по взысканию. Руководство считает, что исполнение указа о наложении ареста Румынскими властями не является осуществимым.

Руководство считает, что судебные иски против Группы не имеют юридических оснований, и Группа их выиграет.

18. К УПЛАТЕ ЗА ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ДОЛИ В «СЕВЕРО-КАСПИЙСКОМ ПРОЕКТЕ» («СКП»)

31 октября 2008 года все участники проекта СКП подписали соглашение, согласно которому все участники проекта, за исключением «КМГ Кашаган Б.В.» (100% дочерняя компания Группы), согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, таким образом, чтобы увеличить долю «КМГ Кашаган Б.В.» в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1,78 миллиардов долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%. Данная задолженность обеспечена дополнительной приобретенной долей в размере 8,48%. По состоянию на 31 декабря 2011 года амортизированная стоимость этой задолженности составляла 320.926.724 тысячи тенге (2010: 314.566.180 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2011 года текущая стоимость заложенных активов (основные средства и активы по разведке и оценке) составляла 622.925.027 тысяч тенге (в 2010 году: 530.100.516 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Обязатель- ства за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2009 года	25.164.427	30.834.376	30.706.425	10.986.250	97.691.478
Пересчет валюты отчетности	–	(43.306)	(52.897)	(12.550)	(108.753)
Изменение в оценке	(273.489)	21.246	(1.339.612)	183.300	(1.408.555)
Увеличение на сумму дисконта	2.052.767	13.545	859	–	2.067.171
Резерв за год	2.478.335	1.005.816	8.414.131	31.761.238	43.659.520
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(942.085)	(4.835.885)	–	(5.777.970)
Использование резерва	(1.414.188)	(2.212.171)	(7.959.623)	(1.625.284)	(13.211.266)
Резерв на 31 декабря 2010 года	28.007.852	28.677.421	24.933.398	41.292.954	122.911.625
Пересчет валюты отчетности	58.928	(70.543)	218.394	1.588	208.367
Изменение в оценке	(2.598.212)	–	–	18.443	(2.579.769)
Увеличение на сумму дисконта	1.949.720	–	–	23.003	1.972.723
Резерв за год	697.363	564.441	15.314.652	15.279.338	31.855.794
Сторнирование неиспользованных сумм	(8.952)	(555.177)	(11.717.967)	–	(12.282.096)
Поступление при объединении предприятий	–	–	–	579.546	579.546
Использование резерва	(770.534)	(1.283.936)	(5.812.373)	(11.883.065)	(19.749.908)
Резерв на 31 декабря 2011 года	27.336.165	27.332.206	22.936.104	45.311.807	122.916.282

На 31 декабря 2011 года прочие резервы включали резерв на строительство Музея Истории в размере 19.786.849 тысяч тенге (в 2010 году: 25.560.141 тысяча тенге), резерв по обязательствам по выплатам работникам в размере 15.497.387 тысяч тенге (в 2010 году: 10.784.547 тысяч тенге), резерв на реконструкцию Выставочного Центра в размере 3.799.020 тысяч тенге (в 2010 году: ноль).

Суммы по увеличению резерва по обязательствам по выбытию активов капитализируются в состав основных средств как приобретения соответствующих годов.

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Обязатель- ства за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2011 года					
Текущая часть	748.184	1.966.747	22.344.507	27.547.472	52.606.910
Долгосрочная часть	26.587.981	25.365.459	591.597	17.764.335	70.309.372
Резерв на 31 декабря 2011 года	27.336.165	27.332.206	22.936.104	45.311.807	122.916.282
На 31 декабря 2010 года					
Текущая часть	695.423	3.170.068	23.886.409	28.838.162	56.590.062
Долгосрочная часть	27.312.429	25.507.353	1.046.989	12.454.792	66.321.563
Резерв на 31 декабря 2010 года	28.007.852	28.677.421	24.933.398	41.292.954	122.911.625

Описание данных резервов, включая существенные оценки и допущения, включено в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Авансы полученные	82.900.875	57.150.896
Задолженность перед сотрудниками	19.738.407	14.963.897
Прочие	37.144.689	39.682.712
Итого прочих текущих обязательств	139.783.971	111.797.505
Торговая кредиторская задолженность	242.635.897	255.592.177

На 31 декабря 2011 и 2010 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
В долларах США	122.703.890	186.482.341
В тенге	81.991.999	34.717.661
В евро	10.408.567	10.769.780
В иной валюте	27.531.441	23.622.395
Итого	242.635.897	255.592.177

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Рентный налог на экспорт сырой нефти	34.583.219	27.568.432
Налог на добычу полезных ископаемых	16.330.085	18.487.106
Акцизный налог	14.056.049	12.914.353
НДС	9.605.120	10.792.140
Специальный фонд на нефтепродукты	8.950.228	9.537.111
Прочие	15.372.983	8.343.854
	98.897.684	87.642.996

22. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Реализация нефтепродуктов	1.873.607.319	1.407.133.589
Реализация сырой нефти	470.620.218	461.781.607
Оплата за транспортировку	223.979.824	261.864.669
Реализация газа и продуктов переработки газа	192.157.149	158.092.066
Прочий доход	157.662.771	73.643.980
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(290.965.584)	(263.573.287)
	2.627.061.697	2.098.942.624

Доход поступает от основной деятельности Группы, который преимущественно представляет собой добычу и транспортировку нефти и газа на территории Казахстана, и реализацию нефтегазовой продукции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Материалы и запасы	1.334.111.917	980.972.687
Расходы по заработной плате	157.985.714	121.834.529
Износ, истощение и амортизация	118.941.124	102.516.496
Налог на добычу полезных ископаемых	78.693.473	70.932.591
Ремонт и обслуживание	46.376.617	42.518.640
Электроэнергия	35.713.911	32.118.873
Прочие налоги	10.022.867	10.140.332
Прочее	55.873.051	47.967.271
	1.837.718.674	1.409.001.419

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Расходы по заработной плате	54.065.061	50.835.864
Благотворительность	17.260.813	12.046.069
Износ и амортизация	16.171.078	15.470.080
Начисленные штрафы и пени	13.180.365	4.696.867
Прочие налоги	11.894.009	8.023.003
Консультационные услуги	11.817.115	10.769.617
Резервы по обесценению финансовых активов (Примечания 13 и 14)	3.650.396	13.135.998
Расходы по / (восстановление по) резерву на неликвидные запасы)	4.729.414	(801.196)
Прочее	32.270.053	24.971.186
	165.038.304	139.146.723

Штрафы и пени включают 6.608.072 тысячи тенге (штраф в размере 5.356.704 тысячи тенге и пеня в размере 1.251.368 тысяч тенге), отнесенные на расходы в 2011 году на основании решения Верховного Суда, вынесенного в пользу налогового органа, по обжалованию результатов комплексной налоговой проверки за 2004-2005 годы и 2.314.714 тысяч тенге пени за неоплаченные экспортные таможенные пошлины.

25. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Рентный налог на экспорт сырой нефти	149.771.267	98.005.875
Транспортировка	101.517.030	84.941.657
Таможенная пошлина	51.652.884	7.541.788
Расходы по заработной плате	17.107.169	16.508.944
Износ и амортизация	11.595.903	13.156.118
Прочее	19.056.183	18.583.958
	350.700.436	238.738.340

С 1 января 2011 года таможенная пошлина на экспорт нефти, оплачиваемая нефтедобывающими дочерними организациями была увеличена с 20 долларов США за тонну до 40 долларов США за тонну.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Процентный доход по вкладам в банках и облигациям	31.111.124	53.256.427
Процентный доход по займам выданным	8.239.335	3.980.969
Прочие	6.249.034	1.433.978
	45.599.493	58.671.374

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	147.978.353	141.387.969
Убыток по производным инструментам	6.552.302	470.162
Убыток от досрочного погашения	5.885.609	–
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов	2.681.809	2.389.165
Прочее	8.215.077	8.330.184
	171.313.150	152.577.480

28. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
ТОО «ТенгизшеврОйл»	303.405.253	192.854.657
МИБВ	80.859.234	23.734.898
«ПетроКазахстан Инк.»	48.591.409	47.732.221
ТОО «КазГерМунай»	40.117.425	23.523.104
ТОО «КазРосГаз»	39.395.621	46.372.371
ТОО «Казахойл-Актөбе»	15.519.315	8.014.962
Доли в прибыли / (убытках) прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	6.734.608	943.539
	534.622.865	343.175.752

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2011 года в сумме 30.735.062 тысячи тенге (в 2010 году: 21.498.642 тысячи тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

На 31 декабря подоходный налог к уплате составляет 2.246.665 тысяч тенге (в 2010 году: 2.402.176 тысяч тенге) и представляет собой корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	85.916.496	70.670.923
Налог на сверхприбыль	20.829.413	12.119.201
Налог у источника выплаты по полученным дивидендам	46.973.636	40.699.142
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(1.005.839)	8.000.155
Налог на сверхприбыль	207.498	48.904
Налог у источника выплаты доходам по вознаграждению	209.004	1.136.934
Расходы по подоходному налогу	153.130.208	132.675.259

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу 1 января 2007 года, дивиденды, полученные от Казахстанских налогоплательщиков, не подлежат налогообложению налогом у источника выплаты. Следуя этим изменениям в налоговом законодательстве, в 2006 году Группа сторнировала обязательства по отсроченному налогу на нераспределенную прибыль от дочерних организаций, зарегистрированных в Республике Казахстан, которые были признаны в прошлые годы. Однако, в течении 2007-2011 годов Группа получала дивиденды от ТОО «Тенгизшевройл» (20% совместное предприятие Группы, Казахстанский налогоплательщик) за минусом налога у источника выплаты, так как существует неопределенность того, распространяется ли отмена налога у источника выплаты на стабильный налоговый режим ТОО «Тенгизшевройл». Группа пыталась оспорить удержание налога у источника, но по состоянию на 31 декабря 2009 года не смогла убедить ТОО «Тенгизшевройл» и налоговые органы в том, что налог не должен удерживаться. Соответственно, руководство Группы решило признать отсроченное обязательство по налогу у источника выплаты на нераспределенную прибыль ТОО «Тенгизшевройл», так как это является наилучшей оценкой того, что Группа в последующем будет получать дивиденды за вычетом налога у источника выплаты.

В ноябре 2009 года Правительство Республики Казахстан утвердило дальнейшие поправки в налоговый кодекс, которые вступили в силу 1 января 2009 года, в соответствии с которыми ставка подоходного налога была определена как 20% на 2009-2012 года, 17,5% в 2013 году и 15% в 2014 году и далее. Механизм расчета НСП также изменяется с 2009 года. В ноябре 2010 года Правительство Республики Казахстан приняло закон, который вступил в действие с 1 января 2011 года, отменяющий принятое первоначально постепенное снижение ставок и устанавливающий ставку КРН в размере 20% на обозримое будущее. Группа произвела расчеты текущих и отсроченных налогов с учетом данных изменений по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2011 и 2010 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2011	2010
Прибыль до учета подоходного налога	631.920.535	529.710.114
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	126.384.107	105.942.023
Подоходный налог, учитываемый по другим ставкам	(61.383.668)	(41.088.784)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	42.078.812	24.515.663
Прочие эффекты		
Налог на сверхприбыль	20.829.413	12.119.201
Налог у источника выплаты по дивидендам и доходам по вознаграждению	1.432.731	13.152.776
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	(763.354)	(3.480.208)
Эффект изменения ставок подоходного налога	(782.029)	7.419.682
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	25.334.196	14.094.906
Расходы по корпоративному подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	153.130.208	132.675.259

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на даты составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным различиям между основными и обязательствами и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

В тысячах тенге	2011 год Корпоративный подходный налог	2011 год Налог на сверхприбыль	2011 год Налог у источника	2011 год Итого	2010 год Корпоративный подходный налог	2010 год Налог на сверхприбыль	2010 год Налог у источника	2010 год Итого
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	-	-	-	-	1.527.850	-	-	1.527.850
Перенесенные налоговые убытки	55.938.591	-	-	55.938.591	30.405.109	-	-	30.405.109
Начисленные обязательства в отношении работников	2.456.732	646.147	-	3.102.879	3.390.962	547.627	-	3.938.589
Обесценение финансовых активов	1.044.406	-	-	1.044.406	-	-	-	-
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.927	-	-	3.927	34.949	3.149	-	38.098
Прочие	21.578.416	3.033.791	-	24.612.207	16.813.363	2.873.543	-	19.686.906
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(54.385.801)	-	-	(54.385.801)	(29.051.605)	-	-	(29.051.605)
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(17.887.525)	(1.823.065)	-	(19.710.590)	(14.167.193)	(1.772.287)	-	(15.939.480)
Активы по отсроченному налогу	8.748.746	1.856.873	-	10.605.619	8.953.435	1.652.032	-	10.605.467
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	124.995.267	1.823.065	-	126.818.332	119.109.079	3.367.153	-	122.476.232
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	-	-	35.509.962	35.509.962	-	-	35.079.339	35.079.339
Прочие	4.965.143	2.007.205	-	6.972.348	3.293.565	-	-	3.293.565
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(17.887.525)	(1.823.065)	-	(19.710.590)	(14.167.193)	(1.772.287)	-	(15.939.480)
Обязательства по отсроченному налогу	112.072.885	2.007.205	35.509.962	149.590.052	108.235.451	1.594.866	35.079.339	144.909.656
Чистые обязательства / (активы) по отсроченному налогу	103.324.139	150.332	35.509.962	138.984.433	99.282.016	(57.166)	35.079.339	134.304.189

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отсроченные налоги по основным средствам представляют собой разницы между налоговой и бухгалтерской базой учёта основных средств, вследствие разных ставок амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте, корректировок справедливой стоимости по приобретениям, обеспечения и капитализации обязательств по выбытию активов.

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объем контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2011 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 54.385.801 тысяча тенге (в 2010 году: 29.051.605 тысяч тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2011 года истекают в течении десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения. Следовательно, основная часть перенесенных налоговых убытков Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года истекает в 2021 году для целей налогообложения.

Изменения в обязательствах / (активах) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2011 год		2011 год		2010 год		2010 год	
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Сальдо на 1 января	99.282.016	(57.166)	35.079.339	134.304.189	91.060.241	(106.070)	34.164.025	125.118.196
Пересчет валюты отчетности	(85.860)	-	221.619	135.759	(1.594.977)	-	(221.620)	(1.816.597)
Приобретение дочерних организаций (Примечание 5)	5.133.822	-	-	5.133.822	1.816.597	-	-	1.816.597
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	(1.005.839)	207.498	209.004	(589.337)	8.000.155	48.904	1.136.934	9.185.993
Сальдо на 31 декабря	103.324.139	150.332	35.509.962	138.984.433	99.282.016	(57.166)	35.079.339	134.304.189

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов:

В тысячах тенге		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон (Примечания 14 и 15)	Задолжен- ность по займам связанным сторонам (Примечания 16 и 17)
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	2011	149.674.570	1.343.514	364.818.457	260.618.595
	2010	188.823.316	2.523.761	386.574.907	216.283.638
Ассоциированные компании	2011	225.887	1.077	2.000.000	—
	2010	—	—	—	—
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2011	16.088.718	62.507.607	—	—
	2010	3.568.691	47.635.850	—	—

Задолженность связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имела облигации и займы, выданным акционеру, по амортизированной стоимости 144.650.917 тысячи тенге (в 2010 году: 178.871.871 тысяча тенге). Облигации к получению с годовой ставкой 4% подлежат к оплате в 2044 году. Эффективная процентная ставка по этим облигациям составила 12.5% годовых. Займы к получению с годовой ставкой 7% подлежат погашению в 2030 году. Проценты начисленные по этим облигациям и займам к получению составили 12.809.527 тысяч тенге (в 2010 году: 9,636,213 тысяч тенге).

Задолженность связанным сторонам и задолженность по займам связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2011 года, задолженность совместным организациям включала авансы полученные в сумме 34.873.488 тысяч тенге от АО «КазРосГаз» для доставки природного газа в 2012 году (в 2010 году: 34.546.637 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2011 года, займы полученные от связанных сторон включали облигации полученные от АО «Банк Развития Казахстана», дочернего предприятия «Самрук-Казына», по амортизированной стоимости 124.873.644 тысячи тенге с процентной ставкой 6-месячного LIBOR плюс 8.35% годовых и сроком погашения в 2019 году (в 2010 году: 122.297.794 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2011 года, займы полученные от связанных сторон включали займы полученные от АО «Банк Развития Казахстана» по амортизированной стоимости 51.456.424 тысячи тенге с процентной ставкой LIBOR плюс 4.5% до 9% годовых (в 2010 году: 182.313.520 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2011 года, займы полученные от связанных сторон включали займы полученные от АО «Народный Банк» по амортизированной стоимости 25.531.380 тысяч тенге с процентной ставкой 5% годовых и сроком погашения в 2012 году (в 2010 году: ноль). По состоянию на 31 декабря 2011 года займы полученные от АО «Народный Банк» также включали дисконтированные облигации, выданные в 2010 году, по амортизированной стоимости 27.440.207 тысяч тенге с эффективной процентной ставкой 7% и сроком погашения в 2017 году (в 2010 году: 27.374.851 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность связанным сторонам и задолженность по займам связанным сторонам (продолжение)

В 2011 году Компания выпустила облигации «Самрук-Казыне» в сумме 23.337.295 тысяч тенге с процентной ставкой 2% годовых и сроком погашения в 2024 году. Эти облигации первоначально были признаны по справедливой стоимости, определенной на основе рыночной ставки 7.98% годовых. Разница в сумме 10.971.414 тысяч тенге между денежными поступлениями и справедливой стоимостью при первоначальном признании была признана в капитале как дополнительно оплаченный капитал (*Примечание 16*). По состоянию на 31 декабря 2011 года амортизированная стоимость этой суммы составила 18.453.745 тысяч тенге (в 2010 году: ноль).

Деньги и депозиты на счетах связанных сторон

АО «Народный Банк» рассматривается как связанная сторона, так как оно контролируется членом ключевого управленческого персонала Группы и «Самрук-Казына». АО «Альянс Банк» и АО «БТА Банк» контролируются «Самрук-Казына». Средства Группы, размещенные в этих банках включают денежные средства и их эквиваленты на текущих счетах, срочные вклады и вклады до востребования, как это раскрыто в *Примечаниях 9, 14 и 15*.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течении 2011 и 2010 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобрете- ния у связанных сторон	Вознагражден ие от связанных сторон	Вознагражден ие связанным сторонам
Компании, входящие в «Самрук-Казына»	2011	26.998.656	20.898.778	23.364.278	21.368.299
	2010	23.796.600	21.802.744	28.421.437	29.053.167
Ассоциированные компании	2011	428.019	10.341	12.667	—
	2010	—	—	—	—
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2011	121.980.624	172.652.631	114.480	—
	2010	62.722.340	35.824.086	376.871	—

Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в «Самрук-Казына», с прочими предприятиями, контролируемые государством, и с совместными предприятиями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «НК Казахтелеком» (услуги связи), АО «НК Казатомпром» (энергия), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). В добавление, Группа продает продукты нефти и газа, а также оказывает услуги транспортировки нефти и газа компаниям, входящим в «Самрук-Казына», ассоциированным компаниям и совместным предприятиям.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 3.147.769 тысяч тенге и 2.988.328 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. Примерно 72% дохода Группы выражено в долларах США, в то время как 47% себестоимости продаж выражено в тенге.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения и капитала (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

В тысячах тенге	Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
2011	+10,72%	(66.229.801)
	-10,72%	66.229.801
2010	+11,56%	(71.046.265)
	-11,56%	71.046.265

Риск изменения процентных ставок

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

Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей процентной ставкой) и капитала к возможным изменениям в процентной ставке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Существенное влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2011 год		
ЛИБОР	+15	(768.652)
	-15	768.652
2010 год		
ЛИБОР	+100	(7.848.267)
	-25	1.962.067

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в *Примечании 15*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, займы и векселя к получению и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств, краткосрочных и долгосрочных депозитов (Примечания 9, 14 и 15) основных дочерних организаций Группы в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch».

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2011	2010 (пересчитано)
		2011	2010		
Народный Банк	Казахстан	BB (стабильный)	В+/В (стабильный)	361.833.295	382.311.786
Казкоммерцбанк	Казахстан	В+ (стабильный)	В (стабильный)	96.353.973	280.338.830
		А	А		
Ситибанк Казахстан	Великобритания	(отрицательный)	(отрицательный)	73.605.146	115.967.611
		А	А		
Ситибанк Казахстан	Казахстан	(отрицательный)	(отрицательный)	20.994.756	78.319.567
		С			
БТА Банк	Казахстан	(отрицательный)	В- (стабильный)	246.023	330.692
		BBB			
АТФ Банк ²	Казахстан	(отрицательный)	В (позитивный)	97.014.896	101.720.536
		BBB			
HSBC	Казахстан	(стабильный)	AA (стабильный)	15.485.614	80.285.604
RBS Казахстан	Казахстан	А (стабильный)	В (стабильный)	35.300.912	37.176.922
		А+			
Дойче Банк	Германия	(отрицательный)	А+ (стабильный)	19.523.872	37.117.350
		BBB-			
Сбербанк России	Россия	(стабильный)	В (стабильный)	19.654.445	12.728.947
			В		
Банк Центр Кредит	Казахстан	В (стабильный)	(отрицательный)	6.673.171	8.038.170
		В-	В-		
КазИнвестБанк	Казахстан	(отрицательный)	(отрицательный)	2.041.537	3.080.408
	Британские	А+			
Credit Suisse	Виргинские острова	(отрицательный)	А+ (стабильный)	5.749.514	4.971.970
ING Bank	Нидерланды	А+ (стабильный)	А+ (стабильный)	6.887.287	937.215
			В1		
Каспийский Банк	Казахстан	В- (стабильный)	(отрицательный)	–	339.853
		А+			
Дойче Банк	Нидерланды	(отрицательный)	А+ (стабильный)	21.843.144	13.023.598
		AA-			
HSBC	Великобритания	(стабильный)	AA (стабильный)	81.842.866	35.552.010
		AA-	AA		
BNP Paribas	Великобритания	(отрицательный)	(отрицательный)	42.464.110	–
Прочие банки				129.946.259	47.753.645
Наличные денежные средства				875.778	158.505
				1.038.336.598	1.240.153.219

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

¹ Источник: Интерфакс – Казахстан, Factiva, официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

² АТФ Банк является членом ЮниКредит Групп

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2011 года						
Займы	17.325.772	94.910.844	193.683.060	831.995.502	1.123.863.833	2.261.779.011
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте» и к уплате за приобретение дочерней организации	—	—	—	354.823.260	—	354.823.260
Торговая кредиторская задолженность	51.234.048	43.284.662	148.117.187	—	—	242.635.897
Прочие обязательства	2.549.125	14.746.572	30.630.623	2.747.520	99.302.602	149.976.442
	71.108.945	152.942.078	372.430.870	1.889.566.282	1.223.166.435	3.009.214.610
На 31 декабря 2010 года						
Займы	41.571.373	213.811.529	330.448.706	884.179.427	1.059.931.542	2.529.942.577
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте» и к уплате за приобретение дочерней организации	—	—	—	352.623.262	—	352.623.262
Торговая кредиторская задолженность	80.550.008	80.093.917	94.948.252	—	—	255.592.177
Прочие обязательства	7.617.879	4.818.952	31.807.637	2.662.391	3.105.611	50.012.470
	129.739.260	298.724.398	457.204.595	1.239.465.080	1.063.037.153	3.188.170.486

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Общая стратегия Группы осталась неизменной с 2007 года.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы, раскрытые в *Примечании 17*, и капитала, включающего выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределенную прибыль, как это раскрыто в *Примечании 16*.

Руководство Группы каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. У Группы имеется целевое соотношение между чистой задолженностью и чистой капитализацией, не превышающее 50%.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Коэффициент на конец года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2011	2010
Займы	1.917.784.914	1.957.567.337
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте» и к уплате за приобретение дочерней организации	327.310.197	323.702.884
Прочие обязательства, составляющие чистую задолженность	2.507.349	4.455.285
Задолженность	2.247.602.460	2.285.725.506
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	1.028.427.630	1.235.632.024
Чистая задолженность	1.219.174.830	1.050.093.482
Чистая капитализация	3.797.675.502	3.222.081.113
Соотношение чистой задолженности к чистой капитализации	32%	33%

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Далее представлено сравнение по категориям текущей стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая стоимость		Справедливая стоимость	
	2011	2010	2011	2010
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	581.912.135	637.917.383	581.912.135	637.917.383
Краткосрочные финансовые активы	503.556.091	626.365.151	503.556.091	626.365.151
Дивиденды к получению от ассоциированной компании	29.383.200	19.456.800	29.383.200	19.456.800
Торговая дебиторская задолженность	185.599.946	164.733.410	185.599.946	164.733.410
Вексель к получению от участника совместного предприятия (краткосрочная и долгосрочная части)	19.499.294	20.356.923	19.499.294	20.356.923
Вексель к получению от ассоциированной компании	19.220.620	17.987.259	19.220.620	17.987.259
Облигации к получению	36.551.537	36.397.864	54.961.922	59.403.667
Долгосрочный заем связанной стороне	67.121.199	115.043.574	67.121.199	115.043.574
Долгосрочные банковские вклады	9.908.968	4.521.195	9.908.968	4.521.195
Финансовые обязательства				
Займы	1.917.784.914	1.957.567.337	2.095.975.945	1.819.946.740
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	320.926.724	314.566.180	320.926.724	314.566.180
К уплате за приобретение дочернего предприятия	6.383.473	9.136.704	6.383.473	9.136.704
Торговая кредиторская задолженность	242.635.897	255.592.177	242.635.897	255.592.177
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства (за минусом авансов полученных)	149.976.442	50.012.470	149.511.356	50.012.470

Справедливая стоимость заёмных средств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам. Займы Группы основаны на рыночных ставках вознаграждения, специфичных для таких инструментов и, соответственно, они отражены по справедливой стоимости. Справедливая стоимость прочих финансовых активов была рассчитана с использованием рыночных процентных ставок.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие существенные дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Доля владения	
	2011	2010
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ») и дочерние организации	61,30%	60,50%
АО «КазТрансГаз» («КТГ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазТрансОйл» («КТО») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «Переработка Маркетинг «КазМунайГаз» («ПМ КМГ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
АО «КазМунайТениз» («КМТ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» и дочерние организации	100,00%	100,00%
«КМГ Кашаган Б.В.»	100,00%	100,00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.» и дочерние организации	100,00%	100,00%
ТОО «Н Оперейтинг Компани»	100,00%	100,00%
ТОО «КМГ Транскаспий»	100,00%	100,00%
«Казахстан Пайплайн Венчурс» и ассоциированная компания	100,00%	100,00%
АО «КазМорТрансФлот»	100,00%	100,00%

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. Помимо тех сумм, по которым были сформированы резервы (Примечание 19), руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы, консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет о движении денежных средств.

Риск изменения цен на товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном, сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в предложении и спрос, рыночную неопределенность, деятельность моровой и региональной экономики и цикличности в индустриях.

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличении в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен.

Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа не хеджирует значительно свою подверженность риску изменения цен на товары.

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Группа не имеет покрытия по своим промышленным объектам, страхования на случай остановки транспортировки или страхования ответственности перед третьими лицами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, возникшего в результате аварий на объектах Группы или относящихся к ее деятельности. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск того, что убыток или разрушение определенных активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и её финансовое состояние.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2011 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2011 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты другим образом в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки. В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2011 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии (КТО)

В соответствии с налоговым кодексом Грузии, налоговые органы имеют право принять решение об использовании рыночных цен для целей налогообложения в случае, если сделка осуществляется между связанными сторонами. Хотя НКГ содержит определённое руководство по определению рыночных цен товаров и услуг, сам механизм определения недостаточно разработан и в Грузии отсутствует отдельное законодательство по трансфертному ценообразованию. Наличие подобной неясности создаёт неопределённости в части позиции, которую могут занять налоговые органы при рассмотрении налогообложения сделок между связанными сторонами.

Грузинские дочерние организации Группы имеют существенный объём сделок с иностранными дочерними организациями Группы, а также между собой. Эти сделки попадают под определение сделок между связанными сторонами и могут быть оспорены налоговыми органами Грузии. Руководство считает, что у него имеются существенные аргументы для обоснования того, что ценообразования в сделках между организациями Группы осуществляется на рыночных условиях, однако, вследствие отсутствия законодательной базы по определению рыночных цен, налоговые органы могут занять в этом вопросе позицию, которая отличается от позиции, занятой Группой.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Антимонопольное законодательство

Группа проводит операции в сфере переработки и торгового сегментов, которые могут быть под контролем антимонопольного законодательства Республики Казахстан и Европейского Союза.

В 2011 году Группа признала резервы на сумму 7.794.348 тысяч тенге (2010 год: ноль) в связи с вероятными рисками по несоблюдению антимонопольного законодательства Республики Казахстан.

9 января 2012 года, после рассмотрения в декабре 2011 года, Румынский Совет по защите конкуренции решил, что Rompetrol Downstream S.R.L., дочерняя организация TRG, нарушила статью 5 Закона о защите конкуренции и статью 101 Договора о функционировании Европейского Союза, и наложил штраф в сумме 159.553.612 румынских леев (эквивалентно 46,8 миллионам долларов США или 6.945 миллионов тенге по курсам на конец года). Группа считает, что все наложения не имеют юридического обоснования, так как Rompetrol Downstream S.R.L. не участвовало во встречах, на которых обсуждался данный вопрос, не получало корреспонденции, в которой объявлялось о решении других сторон по этому вопросу, не отвечало на вопросы по поводу своего поведения и имеет свободу действий на рынке - следовательно, отсутствовало юридическое сотрудничество по исключению рисков конкуренции через принятие совместного плана.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2011 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 2.811.271 тонну сырой нефти (в 2010 году: 3.159.150 тонн) на внутренний рынок.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2012	147.868.179	8.391.505
2013	28.144.898	4.878.243
2014	151.124.286	25.553.352
2015	43.036	3.163.375
2016-2024	—	15.720.654
Итого	327.180.399	57.707.129

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 214 миллиардов тенге.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства, связанные с погашением конвертируемого долгового инструмента Rompetrol Rafinare S.A.

В 2010 году Румынским Правительством, в лице Министерства финансов Румынии и ANAF, были инициированы судебные разбирательства в связи погашением Rompetrol Rafinare S.A. в 2010 году конвертируемого долгового инструмента. Как раскрыто в *Примечании 17*, руководство считает, что судебные иски против Группы не имеют юридических оснований, и Группа их выигрывает.

Роялти (КТГ)

С 17 июля 1997 года КТГ должно выплачивать роялти Республике Казахстан в размере, примерно, 2% от объема газа, транспортированного по Западной системе. Однако в соответствии с договором концессии этот платеж подлежит оплате по Западной системе только после издания постановления Правительством или приказа Министерством финансов, уведомляющего клиентов Западной системы об их обязательстве оплатить роялти КТГ. На 31 декабря 2011 года такое постановление не было опубликовано. Вследствие неопределенности, связанной с реализацией условий выплаты роялти, КТГ до настоящего времени не начисляла роялти своим клиентам.

Кыргызский обвод (КТГ)

КТГ обязано, при соблюдении определенных условий, которые включают возмещение тарифа, разработать и построить кыргызский обвод по стоимости, которая была определена в договоре концессии в размере, примерно, 90–100 миллионов долларов США (или от 13.356 миллионов тенге до 14.840 миллионов тенге по курсу на конец года). Данный актив будет передан в собственность Республики Казахстан либо по окончании срока договора концессии, либо через 20 лет после завершения, в зависимости оттого, что наступит позднее, за один доллар США. Строительство этого обвода еще не началось.

Руководство считает, что оно предприняло все необходимые шаги для выполнения обязательств КТГ в этом вопросе, в том числе рассматривает вопрос о принятии в управление участка газопровода, принадлежащего Республике Кыргызстан. Однако новые внутренние тарифы, которые по условиям договора концессии являются непременным условием начала строительства кыргызского обвода, еще не опубликованы по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Правительство ежегодно осуществляет проверку выполнения КТГ своих обязательств по договору концессии, включая выполнение инвестиционных обязательств. Проверка выполнения обязательств по договору концессии за 2011 год будет проведена в 2012 году. Руководство считает, что КТГ выполняет требования по инвестиционным обязательствам по состоянию на 31 декабря 2011 года.

До декабря 2005 года КТГ платил Правительству 10% от чистой прибыли в соответствии с договором концессии. 31 марта 2006 года Республика Казахстан, представленная Министерством финансов, и КТГ подписали дополнения к договору концессии. В соответствии с этими дополнениями в течение периода с 1 января 2008 года по 31 декабря 2012 года и дополнительный пятилетний период, годовой платеж будет согласован в начале каждого периода, в случае если данного согласования не произойдет, КТГ будет платить 2.082.287 тысяч тенге в год.

Уголовное расследование Генеральной прокуратуры Республики Казахстан (Кашаган)

9 ноября 2007 года Генеральная прокуратура Республики Казахстан (далее «ГП») уведомила предыдущего оператора о текущем уголовном расследовании в отношении предоставления контрактов по основному наземному строительству: контракт № 2004-0504 Норт Каспиан Констракшн Н.В. (далее «НКК») и контракт № 2004-0584 Оверсиз Интернэшнл Констракшн ГмбХ (далее «ОИК»). Уголовное расследование было возбуждено ГР в целях проверки обоснованности завышения персоналом предыдущего оператора стоимости работ по строительству и целях проверки обоснованности завышения персоналом Аджип ККО стоимости работ по строительству и установке нефтегазовой перерабатывающей установки на сумму 336 миллионов долларов США или 49.862 миллионов тенге по курсу на конец года, и превышения полномочий для заключения фиктивного контракта с ОИК, присвоив в результате мошенничества активы Подрядчика. В частности, ГП решила возбудить уголовное дело против сотрудников предыдущего оператора по Статье 177 Уголовного Кодекса Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Уголовное расследование Генеральной прокуратуры Республики Казахстан (Кашаган) (продолжение)

В течение 2008 года ГП выпустило протокол о назначении экспертного юридического обзора в связи с большим объемом контрактов. В ноябре 2008 года предыдущий оператор подал жалобу на отмену данного протокола. Ответ был получен в начале января 2009 года о том, что идет оценка объема работ и ресурсов, необходимые для этого юридического обзора. 13 июля 2009 года экспертный юридический обзор был завершен и не смог предоставить Финансовой Полиции какой-либо информации достаточной для принятия решения для разрешения ситуации. Финансовая Полиция потребовала повтора экспертизы. В настоящий момент предыдущий оператор предоставил все запрошенные документы и продолжает сотрудничать с властями. Руководство Группы считает утверждения ГП необоснованными. В маловероятном случае подтверждения уголовного дела, по оценкам руководства, связанный с текущим расследованием потенциальный риск касается возмещения расходов, произведенных в отношении контракта с ОИК, составляющих примерно 112 миллионов долларов США или 16.621 миллионов тенге (доля Кашагана примерно равна 18.8 миллионов долларов США или 2.790 миллиона тенге по курсу на конец года) и вычетов таких расходов в целях КПН.

34. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Группы анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает четыре основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, транспортировка газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2011 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	10.914.737	135.211.776	250.751.599	2.175.650.269	54.533.316	–	2.627.061.697
Доход от реализации другим сегментам	710.279.432	25.056.829	192.277	26.159.084	26.866.816	(788.554.438)	–
Итого доходов	721.194.169	160.268.605	250.943.876	2.201.809.353	81.400.132	(788.554.438)	2.627.061.697
Валовая прибыль	486.028.968	56.672.275	79.606.119	186.274.953	17.161.493	(36.400.785)	789.343.023
Финансовый доход	28.970.818	4.850.728	4.127.194	2.216.493	105.187.781	(99.753.521)	45.599.493
Финансовые затраты	(20.480.195)	(1.666.925)	(9.583.796)	(33.744.854)	(137.796.105)	31.958.725	(171.313.150)
Износ, истощение и амортизация	(38.975.229)	(19.630.391)	(19.525.751)	(62.385.062)	(6.191.672)	–	(146.708.105)
Обесценение основных средств и активов по разведке и оценке	(16.952.845)	(13.767.563)	(459.060)	(8.056.708)	(6.220.183)	–	(45.456.359)
Обесценение гудвилла	–	(2.371.431)	–	–	–	–	(2.371.431)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	489.361.780	4.483.839	38.873.028	1.017.330	886.888	–	534.622.865
Расходы по подоходному налогу	(66.413.144)	(10.389.252)	(10.182.453)	(7.250.904)	(58.894.455)	–	(152.132.808)
Чистая прибыль за год	284.173.194	29.231.829	71.559.746	(35.674.775)	201.957.877	(72.457.544)	478.790.327
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	621.036.398	26.364.160	235.244.311	29.447.815	7.062.751	–	919.155.435
Капитальные расходы	272.684.005	51.409.918	51.719.208	74.254.840	51.494.776	(3.809.416)	497.753.331
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(2.689.979)	(171.044)	(3.307.169)	(20.503.481)	(7.474.569)	–	(34.146.242)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании							
Активы сегмента	2.333.593.180	347.222.289	586.896.571	683.722.253	3.064.680.310	(841.939.579)	6.174.175.025
Обязательства сегмента	715.553.134	91.552.256	201.862.043	793.461.468	1.925.768.971	(714.181.123)	3.014.016.745

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

Сделки между сегментами осуществлялись на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2010 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	15.773.230	135.678.670	260.732.627	1.669.846.262	16.911.835	–	2.098.942.624
Доход от реализации другим сегментам	593.479.168	25.401.043	75.663	21.707.076	20.658.713	(661.311.663)	–
Итого доходов	609.242.398	161.079.713	260.808.290	1.691.553.338	37.570.548	(661.311.663)	2.098.942.624
Валовая прибыль	395.378.062	63.378.141	119.420.538	135.414.441	13.349.100	(36.999.077)	689.941.205
Финансовый доход	38.207.891	3.961.595	7.375.010	(6.006.354)	201.889.308	(186.756.076)	58.671.374
Финансовые затраты	(20.428.966)	(2.312.341)	(11.371.750)	(40.722.555)	(190.742.019)	113.000.151	(152.577.480)
Износ, истощение и амортизация	(34.597.638)	(19.573.005)	(16.582.554)	(57.108.826)	(3.280.671)	–	(131.142.694)
Обесценение основных средств и активов по разведке и оценке	–	–	(447.632)	(9.782.436)	(593.589)	–	(10.823.657)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	296.758.180	593.890	46.346.496	(1.584.142)	1.061.328	–	343.175.752
Расходы по подоходному налогу	(58.343.384)	(12.672.494)	(21.858.178)	(3.109.368)	(36.691.835)	–	(132.675.259)
Чистая прибыль за год	250.340.498	45.093.250	103.250.257	(80.936.444)	156.146.984	(76.859.692)	397.034.855
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	514.387.248	21.706.740	130.733.347	25.242.511	4.811.186	–	696.881.032
Капитальные расходы	268.321.058	32.265.683	56.669.721	57.510.083	26.835.483	(1.757.745)	439.844.283
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(2.256.939)	(558.023)	(2.919.507)	(15.295.128)	(6.294.616)	–	(27.324.213)
Активы сегмента	2.131.245.493	346.066.138	543.212.597	644.350.436	2.460.973.225	(373.448.796)	5.752.399.093
Обязательства сегмента	753.633.039	99.669.508	219.393.243	737.512.275	1.582.437.878	(371.599.458)	3.021.046.485

35. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В рамках программы обратного выкупа собственных акций и ГДР, между 1 января 2012 года и 26 марта 2012, КМГ РД приобрело 2.197.086 ГДР и 2.028 простых акций на общую стоимость 5.498.581 тысячи тенге.

В феврале 2012 года материнская компания одобрила решение Компании выпустить дополнительные обыкновенные акции в сумме 18.737.011 акция за денежное вознаграждение в размере 9.368.506 тысяч тенге.