

**АО «Ланкастер Петролеум»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2008 года  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	Стр.
<b>Отчёт независимых аудиторов</b>	
<b>Финансовая отчётность:</b>	
Бухгалтерский баланс.....	1-2
Отчёт о прибылях и убытках .....	3
Отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Отчёт об изменениях в капитале .....	6
Примечания к финансовой отчётности.....	7-31

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Ланкастер Петролеум»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Ланкастер Петролеум» (далее по тексту - «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другие примечания к финансовой отчетности.

### **Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает планирование, внедрение и поддержание надлежащего внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбора и применения соответствующей учетной политики; сделанных бухгалтерских оценок, соответствующих конкретным обстоятельствам.

### **Ответственность аудитора**

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

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

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

**Заключение**

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Компании на 31 декабря 2008 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год по указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Ernst & Young LLP*



Пол Кон  
Партнер по аудиту



Евгений Жемалетдинов  
Генеральный директор  
ОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан серии МФЮ-2 № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 июля 2005 г.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000553 от 24 декабря 2003 года.

12 июня 2009 года

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
 На 31 декабря 2008 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2008	2007 (пересчитано)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Нематериальные активы		67.388	43.345
Основные средства	5	5.568.246	9.581.920
Прочие долгосрочные активы	6	491.015	376.138
Активы по отсроченному налогу	22	–	89.113
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>6.126.649</b>	<b>10.090.516</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	441.201	218.895
Торговая дебиторская задолженность	0	129	721.110
Задолженность связанных сторон	24	1.793.044	2.344.339
Авансы уплаченные	9	287.969	228.532
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	22	54.164	–
Прочие текущие активы	10	632.572	402.818
Вклады в банках	11	1.201	58.696
Денежные средства и их эквиваленты	12	188.929	50.014
<b>Итого текущих активов</b>		<b>3.399.209</b>	<b>4.024.404</b>
Активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	4	4.639.751	–
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>14.165.609</b>	<b>14.114.920</b>

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

На 31 декабря 2008 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2008	2007 (пересчитано)
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	13	1.500.000	1.500.000
Собственные выкупленные акции	13	(150.000)	(150.000)
Нераспределённая прибыль		4.334.514	5.360.014
<b>Итого капитала</b>		<b>5.684.514</b>	<b>6.710.014</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка	14	189.848	241.048
Обязательство по отсроченному налогу	22	89.035	—
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>278.883</b>	<b>241.048</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	15	601.333	568.200
Задолженность связанным сторонам	24	7.529	26.416
Краткосрочные процентные займы	16	3.810.797	5.558.410
Корпоративный подоходный налог к уплате		—	163.024
Налог на сверхприбыль к уплате	22	440.376	686.586
Прочие налоги к уплате		384	8.031
Прочие текущие обязательства		62.421	153.191
<b>Итого текущих обязательств</b>		<b>4.922.840</b>	<b>7.163.858</b>
Обязательства группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи	4	3.279.372	—
<b>Итого обязательств</b>		<b>8.481.095</b>	<b>7.404.906</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>14.165.609</b>	<b>14.114.920</b>

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7 -31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров Компании:

Президент



*A. Шокопляс*

Главный бухгалтер

*Ш. Сарбопеева*

**ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2008	2007 (пересчитано)
Доходы		8.237.228	7.673.788
Себестоимость реализованной продукции	17	(1.984.408)	(1.965.748)
<b>Валовой доход</b>		<b>6.252.820</b>	<b>5.708.040</b>
Расходы на непродуктивные скважины		(1.078.347)	(293.552)
Расходы на геологические и геофизические работы	18	(90.294)	(62.989)
Общие и административные расходы	19	(1.383.515)	(1.249.660)
Расходы по реализации	20	(1.366.889)	(872.334)
Убыток от выбытия основных средств		(105.739)	(14.385)
Прочие операционные расходы		(43.563)	9.654
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>2.184.473</b>	<b>3.224.774</b>
Финансовые доходы	21	3.326	277
Финансовые расходы	21	(494.039)	(364.020)
Доход от выбытия ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		-	12.934
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		(35.889)	255.134
<b>Прибыль до учёта подоходного налога</b>		<b>1.657.871</b>	<b>3.129.099</b>
Расходы по подоходному налогу	22	(611.997)	(818.490)
Расходы по налогу на сверхприбыль	22	(486.652)	(649.892)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>559.222</b>	<b>1.660.717</b>
Базовая прибыль на акцию	23	414	1.230

*Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 7-31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.*

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров Компании:

Президент



*А. Шовкопляс*

Главный бухгалтер

*Ш. Сарбогеева*

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2008	2007 (пересчитано)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
Прибыль до учёта подоходного налога		1.657.871	3.129.099
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	17, 19	614.559	597.736
Расходы на непродуктивные скважины	5	1.078.347	293.552
Начисление резерва	19	18.038	9.672
Использование ликвидационного фонда	14	(77.685)	(9.216)
Резерв на устаревшие товарно-материальные запасы	7	(5.547)	42.446
Финансовые расходы, нетто	21	490.713	363.743
Убыток от выбытия основных средств	5	105.739	798.367
Прибыль от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		—	(12.934)
Нереализованную положительную курсовую разницу		25.124	(266.757)
<b>Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>3.907.159</b>	<b>4.945.708</b>
<i>(Увеличение) / уменьшение в операционных активах:</i>			
Товарно-материальные запасы		(216.759)	(126.401)
Торговая дебиторская задолженность		720.981	(651.169)
Авансы уплаченные		(60.347)	172.258
Задолженность связанных сторон		(426.910)	(1.338.757)
Прочие текущие активы		(213.482)	(69.125)
Прочие долгосрочные активы		(157.738)	145.243
<i>Увеличение / (уменьшение) в операционных обязательствах:</i>			
Задолженность связанным сторонам		(26.416)	(23.058)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		59.098	(285.052)
Прочие текущие обязательства		(115.506)	96.434
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>3.470.080</b>	<b>2.866.081</b>
Проценты уплаченные		(924.268)	(693.591)
Проценты полученные		3.028	—
Подоходный налог уплаченный		(1.466.879)	(583.325)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1.081.961</b>	<b>1.589.165</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение основных средств		(2.072.539)	(5.987.163)
Приобретение нематериальных активов		(33.415)	—
Поступления от продажи основных средств		—	91.234
Поступления от продажи ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		—	350.715
Размещение вкладов в банках		(477.126)	(51.799)
Изъятие вклада из банка		537.406	—
Прочее		2.536	—
<b>Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(2.043.138)</b>	<b>(5.597.013)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Поступления по полученным займам		3.415.802	6.584.265
Дивиденды уплаченные		(362.987)	—
Погашение займов		(1.952.723)	(3.035.001)
<b>Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>1.100.092</b>	<b>3.549.264</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах</b>			
		138.915	(458.584)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>50.014</b>	<b>508.598</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>188.929</b>	<b>50.014</b>



**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года

**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:**

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

**Капитализация начисленных процентов**

В течение 2008 года Компания провела капитализацию процентов по займам в сумме 490.445 тысяч тенге, связанных с капитальными расходами по месторождению Карповский Северный (в 2007 году: 336.500 тысяч тенге) (Примечание 5).

**Перенос переплаты по корпоративному подоходному налогу на другие налоговые активы**

В 2008 году Компания перевела 159.960 тысяч тенге из предоплаты по корпоративному подоходному налогу в счет уплаты обязательств по другим налогам (в 2007 году: ноль).

**Перенос возмещения НДС на предоплату корпоративного подоходного налога**

В 2008 году Компания имела право получить от налоговых органов возмещение НДС в сумме 61.337 тысяч тенге, однако, вместо того, чтобы получить эту сумму в виде наличных средств, Компания приняла решение перевести данную сумму возмещения в счет предоплаты по корпоративному подоходному налогу (в 2007 году: ноль).

**Дивиденды**

На 30 апреля 2008 года были объявлены дивиденды в сумме 1.199.972 тысяч тенге (в 2007 году: ноль). Акционеры согласились произвести зачет дивидендов к выплате за вычетом налога у источника в счет задолженности связанной стороны в качестве выплаты по дивидендам.

**Авансы, выплаченные за долгосрочные активы**

В 2008 году поступления в основные средства на сумму 20,171 тысяч тенге были профинансированы за счет авансовых платежей 2007 года (в 2007 году: ноль).

**Продажа основных средств связанной стороне**

В 2008 году Компания продала некоторое имущество связанной стороне АО «Ланкастер Груп Казахстан» на сумму 155.435 тысяч тенге (в 2007 году: ноль) (Примечание 24); эта задолженность не была погашена по состоянию на конец года.

**Возврат поврежденного оборудования**

В 2008 году Компания осуществила возврат поврежденного оборудования поставщику на сумму 25.965 тысяч тенге и уменьшила кредиторскую задолженность на эту сумму (в 2007 году: ноль) (Примечание 5).

*Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 7-31 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.*

Подписано и утверждено к выпуску от имени Совета Директоров Компании:

Президент

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature)*  
А. Шовкопляс

*(Handwritten signature)*  
Ш. Сарбопеева



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

АО «Ланкастер Петролеум» (далее «Компания») было переименовано 2 сентября 2007 года, как правопреемник АО «ККМ Оперейтинг Компани», которое было образовано 4 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай», которые на дату слияния полностью принадлежали АО «ККМ Холдинг». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Республике Казахстан.

Компания подписала контракт на недропользование с Правительством Казахстана 25 декабря 1995 года и имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук»; наряду с Лицензиями, Компания заключила соглашения с Правительством Казахстана на разведку и разработку этих нефтяных месторождений («Соглашения»). В дальнейшем, данные Соглашения были дополнены в декабре 2004 года, апреле 2005 года и в июле 2007 года, в результате, права на разведку и добычу нефти на месторождении «Мортук» были продлены до середины 2026 года, а для месторождений «Кокжиде» и «Кумсай» - до середины 2027 года. 29 декабря 2006 года Компания подписала контракт о недропользовании с Правительством Казахстана по месторождению Карповский Северный.

Единственными акционерами Компании являются: г-н Каниев, г-н Пак, г-н Каппаров, г-н Досаев.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, ул. Левитана 4а.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была утверждена к выпуску Советом директоров Компании 12 июня 2009 года.

**Политические и экономические условия**

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

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

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

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные аспекты учётной политики, применённые при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

**Основа подготовки финансовой отчётности**

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»), выпущенными Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчётности («ПКМСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)**

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения 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 финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 3.

**Изменения в учётной политике**

В 2008 году Компания изменила свою учетную политику, перейдя на разрешенный метод учета сейсмических исследований в соответствии с МСФО 6, и стала использовать метод капитализации данных затрат в качестве незавершенного строительства вместо отнесения их на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Руководство Компании считает, что капитализация затрат по сейсмическим исследованиям предоставляет достоверную и более актуальную информацию о влиянии затрат по сейсмическим исследованиям на финансовую позицию и финансовый результат Компании. Таким образом, Компания следует положениям МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», ретроспективно применяя изменения. Таким образом, финансовая отчетность предыдущего года была пересчитана.

В результате изменения учетной политики следующие корректировки были сделаны в финансовой отчетности 2007 года:

По состоянию на 31 декабря 2007 года:

Чистое изменение в основных средствах	741.124
Чистое изменение в отсроченном налоге	(72.017)
<b>Всего чистое изменение в активах</b>	<b>669.107</b>
Чистое изменение в нераспределенной прибыли на 1 января 2008 года	(669.107)
<b>Всего чистое изменение в капитале</b>	<b>(669.107)</b>
Чистое изменение в расходах на геологические и геофизические работы	(741.124)
Чистое изменение в расходах в подоходном налоге	72.017
<b>Чистое изменение в прибыли за год</b>	<b>(669.107)</b>

Эффект на basic and diluted прибыль на акцию от пересчета 2007 года составил 496 тенге.

**Новые стандарты бухгалтерского учёта**

Следующие МСФО и Интерпретации были выпущены, но ещё не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2008 года и они не были приняты Компанией:

- МСФО 1 (пересмотренный) «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»;
- МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов – Условие надления долевыми правами и аннулирование»;
- МСФО 3 (пересмотренный) «Объединение предприятий»;
- МСФО 7 (пересмотренный) «Усовершенствование раскрытий по финансовым инструментам»;
- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- МСБУ 1 (пересмотренный и исправленный) «Представление финансовой отчётности»;
- МСБУ 27 (пересмотренный) «Консолидированная и отдельная финансовая отчётность»;
- МСБУ 32 (исправленный) «Финансовые инструменты: представление»;
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Интерпретация 11 «МСФО 2 – Операции с акциями группы и казначейскими акциями»;

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты бухгалтерского учёта (продолжение)**

- Интерпретация 12 «Концессионные договоры на оказание услуг»;
- Интерпретация 13 «Программы направленные на поддержание лояльности клиентов»;
- Интерпретация 14 «МСБУ 19 – Ограничения на фиксированный пенсионный актив, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь»;
- Интерпретация 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»;
- Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»;
- Интерпретация 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»;
- Интерпретация 18 «Перевод активов от клиентов».

Руководство не ожидает, что принятие данных стандартов и интерпретаций в будущих периодах окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

В мае 2008 года Комитет выпустил свой первый сборник поправок к стандартам, в первую очередь с тем, чтобы устранить несоответствия и уточнить формулировки. Существуют отдельные переходные положения по каждому стандарту. Компания приняла те поправки к МСФО, которые применяются к ее операционной деятельности в 2008 году.

**Функциональная валюта и пересчёт иностранной валюты**

Тенге является функциональной валютой Компании, так как эта валюта отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к Компании.

Сделки в других валютах рассматриваются как сделки в иностранной валюте.

Денежные активы и обязательства, которые выражены в иностранных валютах, пересчитываются по курсам обмена, которые существуют на дату составления бухгалтерского баланса. Сделки в иностранной валюте отражаются по курсу, действующему на дату сделки. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие по активам и обязательствам в иностранной валюте после даты соответствующей сделки отражаются непосредственно в отчёте о прибылях и убытках.

Средневзвешенные курсы обмена, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее по тексту «КФБ»), используются в Казахстане в качестве официальных курсов обмена иностранной валюты.

Валютный курс КФБ на 31 декабря 2008 года составлял 120,79 тенге за 1 доллар США и использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2008 года (в 2007 году: 120,30 тенге за 1 доллар США). Валютный курс КФБ на 12 июня 2009 года составил 150,39 тенге за один доллар США (Примечание 27).

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на недропользование и компьютерное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости, минус накопленная амортизация. Расходы на лицензии, связанные с разведкой, разработкой и добычей запасов нефти и газа, капитализируются как нематериальные активы и амортизируются за период лицензии с даты, когда на соответствующем месторождении начата коммерческая добыча. Амортизация прочих нематериальных активов рассчитывается на линейной основе за период срока полезной службы активов, в диапазоне от 1 года до 10 лет.

Нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неопределённым сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределённым сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – неопределённого на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства*****Нефтегазовые активы******Затраты на разведку***

Геологические и геофизические затраты, относящиеся к поисково-разведочным работам, кроме сейсмических затрат относятся на расходные счета по мере возникновения. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершенное строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить продолжающееся намерение разрабатывать или каким-либо другим способом извлечь возмещение из обнаружения. В противном случае затраты списываются.

Когда установлены доказанные запасы нефти и газа и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

***Затраты на разработку***

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

***Нефтегазовые активы***

Нефтегазовые активы первоначально учитываются по стоимости, минус, накопленный износ, истощение и амортизация. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или строительства, любого рода 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.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам.

***Прочие основные средства***

Основные средства первоначально учитываются по стоимости, минус, накопленный износ, истощение и амортизация. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или строительства, любого рода 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***Прочие основные средства (продолжение)*

Основные средства, помимо нефтегазового имущества, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Износ рассчитывается по методу равномерного списания стоимости в течение следующих расчётных сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	15-30 лет
Транспортные средства	7-11 лет
Прочее	3-10 лет

Остаточная стоимость активов, сроки полезной службы и методы амортизации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Доходы и убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в отчёт о прибылях и убытках по мере возникновения.

При проведении капитального ремонта, его стоимость признаётся как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное капитальное строительство» и не амортизируются. После того как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации на основе средневзвешенного метода. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

**Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку о возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению и происходит списание до стоимости замещения. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Оценка производится на каждую отчетную дату, относительно того имеются ли какие-либо показатели того, что убытки по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчете о прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

**Финансовые активы**

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

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

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

*Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированным или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Торговая и прочая кредиторская задолженность является непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Торговая дебиторская задолженность, как правило, является краткосрочной и признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта, минус резерв на суммы подлежащие возврату. Оценка сомнительной задолженности осуществляется тогда, когда более не представляется возможным получить всю сумму. Безнадёжная задолженность списывается по факту выявления.

**Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках.

*Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счета-фактуры. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счета резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

**Прекращение признания финансовых активов и обязательств***Финансовые активы*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом

*Финансовые обязательства*

Финансовое обязательство прекращает признаваться в балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты определяются как наличность в кассе, вклады до востребования и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денег и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости и учитываются по стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи**

Компания оценивает долгосрочные активы или группу выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, по наименьшему из значений балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. Компания классифицирует внеоборотные активы или группу выбытия в качестве предназначенных для продажи, если возмещение их балансовой стоимости планируется преимущественно в результате сделки реализации, а не в ходе их использования. Для этого внеоборотные активы или группа выбытия должны быть доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии, при этом их продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности. Руководство Компании должно иметь твердое намерение осуществить данную продажу, которая, как ожидается, отражается в качестве завершенной сделки в течение одного года с даты классификации внеоборотных активов или группы выбытия в качестве предназначенных для продажи.

В отчете о прибылях и убытках за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года доходы и расходы от прекращенных операций отражаются отдельно от обычных доходов и расходов до уровня прибыли после налогообложения даже в тех случаях, когда Компания сохраняет за собой неконтрольную долю в дочернем предприятии после продажи. Полученные в результате прибыль или убыток (после налогообложения) учитываются отдельно в отчете о прибылях и убытках.

Как только основные средства были отнесены к предназначенным для продажи, амортизация/износ на них не начисляется.

**Процентные займы и привлечённые средства**

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, за вычетом понесённых затрат по сделке.

После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы признаются в чистом доходе или убытках при прекращении признания обязательств, а также через процесс амортизации.

Проценты, относящиеся к квалифицируемым активам, капитализируются в этот актив. Все прочие проценты относятся на расходы как затраты на финансирование в отчёте о прибылях и убытках.

**Собственные выкупленные акции**

Собственные долевые инструменты, которые приобретены повторно (собственные выкупленные акции), вычитаются из капитала. Никаких доходов или убытков не признается в отчете о прибылях и убытках при приобретении, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании.

**Отсроченный подоходный налог**

Отсроченный подоходный налог рассчитываются с использованием метода обязательств по всем временным разницам на дату подготовки бухгалтерского баланса между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному подоходному налогу признаются по налогооблагаемым временным разницам:

- за исключением того, когда обязательство по отсроченному подоходному налогу возникло в результате амортизации гудвилла или первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании и долевым участием в совместных предприятиях, за исключением того, когда срок сторнирования временных разниц может контролироваться, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отсроченный подоходный налог (продолжение)**

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам, в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступен налогооблагаемый доход, в счет которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением того, когда отсроченные активы по подоходному налогу, относящиеся к временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении относимых на вычет временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании и долевым участием в совместных предприятиях, отсроченные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем и будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы временные разницы.

На каждую отчётную дату проводится обзор балансовой стоимости активов по отсроченному подоходному налогу, и она уменьшается в той мере, в которой более не существует вероятности того, что будет доступна достаточная налогооблагаемая прибыль для реализации всего или части актива по отсроченному подоходному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые как ожидается, будут приняты в периоде, в котором реализован актив или погашено обязательство, на основании налоговых ставок (и налогового законодательства), которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

**Прочие налоги**

В Республике Казахстан существуют различные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Такие налоги учитываются в составе себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов в отчёте о прибылях и убытках.

**Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании, или нет.

**Резервы**

Резервы признаются в том случае, если у Компании есть обязательства в настоящем, (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства, и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

*Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации)*

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе на момент начала бурения. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также создается соответствующее основное средство, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным и транспортным средствам на основе производственного метода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)***Ликвидация скважин и восстановления участка (вывод из эксплуатации) (продолжение)*

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования отражается как корректировка резерва и основного средства.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения балансовых обязательств на 31 декабря 2008 года, составили 5% и 16% соответственно (в 2007 году: 5% и 16%). Движение в резерве на обязательства по выбытию активов, раскрывается в Примечании 14.

**Признание дохода**

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара и тогда, когда риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары, переданы покупателю. Отгруженная, но еще неполученная покупателем сырая нефть, учитывается в бухгалтерском балансе как товарно-материальные запасы.

**Признание расходов**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности доходы, расходы за отчетный период. Наиболее существенные оценки приведены ниже:

*Запасы нефти и газа*

Стоимость нефтегазовых активов амортизируется на уровне месторождений по методу выработки продукции с использованием доказанных разработанных запасов. Объем выработки продукции рассчитан на основании прогнозных объемов выработки существующих месторождений нефти и газа исходя из ожидаемых условий соответствующих соглашений об уровнях добычи. Оценка запасов Компании основана на предполагаемых руководством объемах добычи сырой нефти и природного газа, исходя из ожидаемых условий соответствующих соглашений об уровнях добычи. Для оценки запасов нефти и газа на собственных месторождениях Компания использует данные об объемах запасов, предоставленные ведущими международными компаниями-нефтяниками. В периоды между проведением внешних оценок Компания использует для оценки запасов нефти и газа на собственных месторождениях штатных инженеров-нефтяников.

Точная оценка объема доказанных запасов нефти и газа не представляется возможной. Расчет объема запасов зависит от многих факторов, относящихся к динамике эксплуатации пласта, оценка которой производится инженерами на основе анализа имеющихся данных, а также ценовых и иных экономических факторов. Надежность данных оценок в любой момент времени зависит от качества, так и от количества имеющихся в распоряжении данных технологического и экономического характера, а также от отдачи пласта и инженерной оценки. Соответственно, оценка запасов подвергается изменению в связи с получением новых данных в период эксплуатации пласта.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

При обнаружении новых промышленных залежей, доказанный объем запасов первоначально определяется на основании ограниченных данных, полученных во время эксплуатации первой либо нескольких первых скважин. Данные, получаемые впоследствии, могут способствовать более точному определению объемов пласта, при этом дополнительные производственные показатели, эксплуатационные испытания скважины, а также проведение инженерно-геофизических исследований будут с достаточной степенью вероятности способствовать надежности оценок в отношении объема запасов. Развитие технологий может способствовать применению более совершенных технологий добычи, таких как проекты по дополнительной добыче с воздействием на пласт, либо и того и другого в совокупности. Благодаря этому потенциальный объем запасов может оказаться больше объема, ожидаемого в первые годы эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти и газа представляют собой расчетный объем запасов сырой нефти, природного газа и газоконденсатных жидкостей, который, в соответствии с геологическими и инженерными данными, может с разумной степенью вероятности быть извлечен в течение будущих лет с учетом существующих экономических условий и условий эксплуатации, т.е. уровня цен и издержек на дату проведения оценки. Определения уровня цен включает анализ изменения цен, указанных в договорных соглашениях, без учета роста, обусловленного будущими обстоятельствами. Доказанные разработанные запасы представляют собой запасы, добыча которых ожидается на существующих скважинах имеющимся оборудованием с использованием доступных рабочих методик. Доказанные неразработанные запасы представляют собой запасы, добыча которых ожидается посредством бурения новых скважин на не разбуренных участках, либо на существующих скважинах, требующих значительных капиталовложений.

При определении запасов нефти и газа предположения, действительные на момент проведения оценки, могут изменяться по мере поступления новой информации. Любые изменения могут повлиять на объем будущих начислений на износ, истощение и балансовую стоимость активов.

Расчет нормы износа и истощения пропорционально объему добычи может быть изменен в связи с изменениями фактических объемов добычи в будущем по сравнению с нынешними прогнозными показателями, основанные на доказанных разработанных запасах полезных ископаемых. Подобная ситуация возникает, как правило, в результате значительных изменений в факторах либо предположениях, используемых при оценке объема запасов нефти.

- Изменение в доказанных разработанных запасах нефти;
- Сорт нефти в рамках данных запасов подвержен значительным изменениям с течением времени.
- Разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и предположениями касательно цен на сырьевые товары, используемыми при проведении оценки запасов нефти;
- Непредвиденные производственные обстоятельства на месторождениях; а также
- Изменения в капитале, операционных издержках, связанные с добычей, переработкой и регенерацией нефти, могут негативно сказаться на рентабельности запасов нефти.

Большинство иных элементов основных средств амортизируется линейным методом в течение срока их полезной службы. Как минимум раз в год руководство проводит анализ сроков полезной службы активов на предмет приемлемости. Любые изменения могут повлиять на объем будущих начислений на износ, истощение и балансовую стоимость активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Ликвидация скважин и восстановление участка (вывод из эксплуатации)*

Компания производит расчет затрат на восстановления участка и демонтаж основных средств, относящихся к разведке и добыче нефти и газа, в соответствии с оценками внутренних либо внешних инженеров с учетом предполагаемого метода проведения демонтажа, а также масштабов восстановления участка в соответствии с требованиями действующего законодательства и отраслевой практики. Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, необходимых для его погашения, скорректированную с учетом ожидаемой инфляции и дисконтированную с применением средних долгосрочных безрисковых процентных ставок, применимых к государственному долгу развивающихся рынков и скорректированных с учетом рисков, присущих рынку Казахстана. Руководство Компании анализирует резервы на восстановление природных ресурсов на каждую отчетную дату и корректирует их с целью отражения наилучшей текущей оценки в соответствии с Интерпретацией №1 Комитета по интерпретациям МСФО «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению среды и иных аналогичных обязательств»

**4 ГРУППА ВЫБЫТИЯ**

23 декабря 2008 года Акционер Компании принял решение выделить контракт на недропользование по месторождению Карповский Северный («Карповский Северный») и все непосредственно связанные с ним активы и обязательства в отдельное юридическое лицо. Выбытие было завершено 4 июня 2009 года после получения одобрения от уполномоченных органов (Примечание 27). На 31 декабря 2008 года активы и обязательства, непосредственно связанные с Карповским Северным, были классифицированы как группа выбытия, предназначенная для продажи.

По состоянию на 31 декабря основные классы активов и обязательств Карповского Северного, классифицированные как группа выбытия, предназначенная для продажи, были представлены следующим образом:

	2008
<b>Активы</b>	
Основные средства	4.631.656
Прочие долгосрочные активы	4.652
Авансы уплаченные	910
Прочие текущие активы	2.533
<b>Активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи</b>	<b>4.639.751</b>
<b>Обязательства</b>	
Краткосрочные процентные займы	(3.239.051)
Прочие текущие обязательства	(22.142)
Обязательство по отсроченному налогу	(18.179)
<b>Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенными для продажи</b>	<b>(3.279.372)</b>
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	<b>1.360.379</b>

На 31 декабря 2008 года Компания с целью обеспечения займа заложила основные средства и оборудование на сумму 3.121.500 тысяч тенге, которые были включены в группу выбытия (Примечание 16).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, представлено следующим образом:

	Нефтегазовое имущество	Здания и сооружения	Машины и оборудова ние	Транспорт ные средства	Прочие активы	Незавершён ное строительст во	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
31 декабря 2006 года	3.609.180	620.926	177.197	236.099	66.177	1.204.807	5.914.386
Поступления	548.165	22.839	14.466	76.726	21.417	5.950.051	6.633.664
Переводы	(446.255)	(374.371)	(133.312)	171.109	3.771	779.058	–
Выбытия	(38.444)	–	(1.686)	(5.797)	(2.449)	(1.040.845)	(1.089.221)
31 декабря 2007 года	3.672.646	269.394	56.665	478.137	88.916	6.893.071	11.458.829
Поступления	42.883	12.114	29.749	37.507	10.439	2.455.963	2.588.655
Перевод в группу выбытия	(5.272)	–	(2.184)	(7.359)	(859)	(4.623.008)	(4.638.682)
Переводы	1.862.749	–	3.940	–	3.221	(1.869.910)	–
Выбытия	(94.630)	(146.081)	(10.506)	(48.314)	(40.246)	(1.079.006)	(1.418.783)
<b>31 декабря 2008 года</b>	<b>5.478.376</b>	<b>135.427</b>	<b>77.664</b>	<b>459.971</b>	<b>61.471</b>	<b>1.777.110</b>	<b>7.990.019</b>
<b>Накопленный износ:</b>							
31 декабря 2006 года	(1.151.933)	(41.219)	(23.994)	(66.424)	(14.513)	–	(1.298.083)
Начисление	(515.286)	(8.614)	(8.676)	(48.071)	(9.866)	–	(590.513)
Переводы	71.798	23.276	13.111	(106.981)	(1.204)	–	–
Выбытия	7.029	–	1.232	2.409	1.017	–	11.687
31 декабря 2007 года	(1.588.392)	(26.557)	(18.327)	(219.067)	(24.566)	–	(1.876.909)
Начисление	(504.453)	(9.773)	(22.361)	(56.090)	(12.510)	–	(605.187)
Перевод в группу выбытия	140	–	833	5.894	159	–	7.026
Выбытия	1.555	10.185	8.411	17.773	15.373	–	53.297
<b>31 декабря 2008 года</b>	<b>(2.091.150)</b>	<b>(26.145)</b>	<b>(31.444)</b>	<b>(251.490)</b>	<b>(21.544)</b>	<b>–</b>	<b>(2.421.773)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>							
31 декабря 2007 года	2.084.254	242.837	38.338	259.070	64.350	6.893.071	9.581.920
<b>31 декабря 2008 года</b>	<b>3.387.226</b>	<b>109.282</b>	<b>46.220</b>	<b>208.481</b>	<b>39.927</b>	<b>1.777.110</b>	<b>5.568.246</b>

На 31 декабря 2008 года Компания заложила основные средства и оборудование с балансовой стоимостью на сумму 1.234.059 тысяч тенге в качестве обеспечения по займам (в 2007 году: 4.750.118 тысяч тенге) (Примечание 16).

Выбытия машин и оборудования в 2008 году включают в себя 25.965 тысяч тенге, которые относятся к возврату поврежденного оборудования, приобретенному у поставщика в 2007 году.

В течение 2008 года компания капитализировала затраты по займам в размере 490.445 тысяч тенге, относящиеся к капитальным затратам по месторождению Карповский Северный (в 2007 году: 336.500 тысяч тенге). Средневзвешенная ставка, использованная для определения суммы затрат по займам, которая могла быть капитализирована составила 16% (в 2007 году: 14%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 31 декабря 2008 года остаточная стоимость нефтегазовых активов, связанных с поисково-разведочными работами составила 369.981 тысяч тенге. Приход таких активов в течении 2008 года составил 2.023.523 тысяч тенге и выбытие и перевод в основные средства составил 2.255.707 тысяч тенге. Списание сухих скважин и прочих разведочных затрат в течение периода составило 1.078.347 тысяч тенге.

**6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали следующее:

	2008	2007
Технологическая нефть	235.644	124.636
Оборудование к установке	220.158	188.523
Авансы, уплаченные поставщикам за основные средства	35.213	62.979
	<b>491.015</b>	<b>376.138</b>

Технологическая нефть представляет собой нефть в трубопроводах КТК и КазТрансОйл.

Авансы поставщикам представляют собой авансы, уплаченные за работы по капитальному строительству. В течение года был начислен резерв в сумме 18.038 тысяч тенге по ожидаемому невыполнению контрактных обязательств по некоторым поставщикам (Примечание 19).

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

	2008	2007
Запасные части	271.555	130.876
Сырая нефть	101.505	72.160
Топливо	18.100	11.123
Строительные материалы	2.085	7.520
Прочие материалы	82.839	70.663
<b>Итого товарно-материальных запасов</b>	<b>476.084</b>	<b>292.342</b>
Минус: резерв на устаревание и обесценение	(34.883)	(73.447)
<b>Итого товарно-материальных запасов за вычетом резервов</b>	<b>441.201</b>	<b>218.895</b>

По состоянию на 31 декабря 2008 года никаких товарно-материальных запасов не было заложено в качестве обеспечения по банковским займам.

Движение по резерву на устаревание и обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2008	2007
Резерв по состоянию на 1 января	73.447	31.001
Сторнирование	(44.111)	-
Дополнительный резерв в течение года	5.547	42.446
<b>Резерв на устаревание на 31 декабря</b>	<b>34.883</b>	<b>73.447</b>

Руководство изменило некоторые ожидания в отношении устаревших товарно-материальных запасов и сторнировало часть резерва начисленного в предыдущие годы.

**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***9. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ**

На 31 декабря авансы уплаченные включали:

	2008	2007
Авансы за сырьё	170.217	102.421
Авансы за услуги	127.424	135.783
Минус резерв на невыполнение	(9.672)	(9.672)
	<b>287.969</b>	<b>228.532</b>

**10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

	2008	2007
НДС к возмещению	491.036	339.886
Предоплата по таможенным пошлинам	81.815	—
Предоплата по налогу на имущество	15.148	15.129
Задолженность работников	3.556	3.313
Прочее	41.017	44.490
	<b>632.572</b>	<b>402.818</b>

На 31 декабря 2008 и 2007 годов НДС к возмещению состоял из НДС в тенге, оплаченного за услуги, предоставленные местными компаниями, и товары, поставленные казахстанскими поставщиками.

**11. ВКЛАДЫ В БАНКАХ**

Банковские депозиты представляют собой краткосрочные депозиты с первоначальными сроками выплаты, превышающими 3 месяца. Ставка процента имеющихся депозитов по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов составляла 6.5%. Все депозиты выражены в тенге.

**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

	2008	2007
Банковские счета в долларах США	183.290	33.432
Банковские счета в тенге	5.545	7.472
Наличность в кассе	94	2.841
Денежные средства в пути	—	6.269
	<b>188.929</b>	<b>50.014</b>

На 31 декабря 2008 и 2007 годов текущие счета в банках были беспроцентными.

**13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

На 31 декабря 2008 года объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Компании состоял из 1.350.000 обыкновенных акций (в 2007 году: 1.350.000).

В декабре 2005 года Компания выкупила 150.000 своих собственных акций у АО «ККМ Холдинг».

Далее представлен список акционеров:

	2008		2007	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
«Lancaster Energy Pte. Ltd»	89.5%	1.342.500	—	—
«Lancaster Holding Pte. Ltd»	—	—	89.5%	1,342,500
«Oman CPC Company»	0.5%	7.500	0.5%	7,500
Собственные акции	10%	150.000	10%	150,000
	<b>100%</b>	<b>1.500.000</b>	<b>100%</b>	<b>1,500,000</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**

Обыкновенные акции дают их держателям право принимать участие в управлении Компанией, и акционеры имеют один голос на одну акцию.

На 23 октября 2008 года «Lancaster Holding Pte. Ltd» перевела все свои акции Компании в свое дочернее предприятие со стопроцентным участием «Lancaster Energy Pte. Ltd».

В 2008 году Компания объявила дивиденды в сумме 1.199.972 тысяч тенге за 2007 год и 384.750 тысяч тенге за первую половину 2008 года (в 2007 году: ноль). Компания произвела зачет суммы в размере 1.133.640 тысяч тенге, за вычетом налога у источника, в счет дебиторской задолженности от акционера, и оплатила 362.987 тысяч тенге наличными (в 2007 году: ноль).

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА**

Обязательства по ликвидации и восстановлению участков учтены в финансовой отчетности для отражения затрат по восстановлению участков до их естественного первоначального состояния. Их стоимость была оценена на основе обоснованных оценок руководства и имеющихся исторических данных.

Изменение в обязательстве по ликвидации скважин и восстановлению участка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2008	2007
Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 1 января	241.048	157.199
Применение дисконта	20.985	25.268
Пересмотр оценок	(7.023)	63.793
Использовано за год	(77.685)	(9.216)
Дополнительные резервы за год	12.523	4.004
<b>Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка на 31 декабря</b>	<b>189.848</b>	<b>241.048</b>

По мере совершенствования законодательства Казахстана по вопросам экологической экспертизы и проведения очистных работ, в будущем Компания может столкнуться с необходимостью дополнительных издержек, определить размер которых в настоящий момент не представляется возможным. По данным издержкам будут созданы соответствующие резервы по мере получения новой информации, а также совершенствования законодательства по вопросам экологической экспертизы.

**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2008 и 2007 годов на десять самых крупных поставщиков приходилось 70% и 80% от общей торговой кредиторской задолженности, соответственно. Торговая кредиторская задолженность представлена кредиторской задолженностью поставщикам и выражена в тенге.

**16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ**

На 31 декабря процентные займы включали в себя:

	Основная валюта	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Частота выплат	2008	2007
Казкомерцбанк	Доллары США	Июль 2006	Июнь 2009	До 3 марта 2008 - 14%; с 3 марта 2008 - 16%	Проценты - ежемесячно; основной долг – при наступлении срока погашения	3.810.797	5.558.410

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****Казкоммерцбанк**

На 17 июля 2006 года Компания открыла кредитную линию в Казкоммерцбанке на сумму 80.000 тысяч долларов США сроком на два года. В рамках данной кредитной линии, Казкоммерцбанк предоставлял Компании ряд краткосрочных и долгосрочных кредитов на осуществление капитальных вложений и пополнение оборотного капитала Компании. Первоначальная процентная ставка по кредиту составила 10,7% годовых. Процентная ставка может быть подвержена изменениям по усмотрению банка в случае изменения стоимости капитала банка. В сентябре 2007 года процентная ставка была увеличена банком до 14%, и в марте 2008 года – до 16%. Компания заложила свое движимое и недвижимое имущество и право на недропользование на месторождениях Карповский Северный и Кокжиде на сумму 1.234.059 тысяч тенге (в 2007 году: 4.750.118 тысяч тенге) (Примечания 5).

**17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

Состав себестоимости реализованной продукции за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2008	2007
Заработная плата и сопутствующие затраты	546.672	588.844
Износ и амортизация	568.348	570.128
Роялти	231.622	213.301
Услуги	163.138	108.442
Обеспечение	204.276	94.601
Топливо и электроэнергия	72.333	70.156
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	55.469	83.440
Расходы на материалы	48.685	98.808
Налоговые и комиссионные отчисления	32.002	58.439
Расходы на транспортировку	16.845	18.063
Прочие расходы	185.191	85.266
<b>Итого</b>	<b>2.124.581</b>	<b>1.989.488</b>
Изменения в незавершенном производстве, готовой продукции и технологической нефти:		
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 1 января	196.976	173.056
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 31 декабря	(337.149)	(196.796)
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	(140.173)	(23.740)
<b>Итого себестоимости реализованной продукции</b>	<b>1.984.408</b>	<b>1.965.748</b>

**18. ЗАТРАТЫ НА ГЕОЛОГИЧЕСКИЕ И ГЕОФИЗИЧЕСКИЕ РАБОТЫ**

Расходы на геологическую и геофизическую разведку за год, закончившийся 31 декабря, были разделены между месторождениями следующим образом:

	2008	2007 (пересчитано)
Месторождение Кокжиде	87.894	51.279
Месторождение Мортук	2.400	–
Месторождение Кумсай	–	11.710
	<b>90.294</b>	<b>62.989</b>

Расходы на геологическую и геофизическую разведку за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, представляют собой затраты на проведение геофизических исследований и разведки запасов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Состав общих и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2008	2007
Заработная плата и сопутствующие затраты	520.142	279.842
Профессиональные услуги	333.011	516.289
Аренда и содержание офиса	74.482	20.282
Страхование	51.947	78.537
Износ и амортизация	46.211	27.608
Услуги связи	44.974	13.694
Командировочные расходы	43.852	72.408
Операционные налоги	34.979	9.250
Штрафы и пени	31.604	24.128
Банковские комиссии	30.117	30.316
Обучение	22.315	18.091
Эксплуатационные расходы	21.500	36.082
Резерв по безнадежным долгам	18.038	9.672
Благотворительность	4.469	75.042
Резерв на устаревание ТМЗ	(38.564)	5.383
Прочие расходы	144.438	33.036
<b>Итого</b>	<b>1.383.515</b>	<b>1.249.660</b>

**20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Состав расходов по реализации за год, закончившийся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2008	2007
Транспортировка	725.957	845.431
Таможенные сборы	625.532	18.536
Заработная плата и сопутствующие затраты	8.871	3.908
Налив нефти	–	208
Прочие расходы	6.529	4.251
<b>Итого</b>	<b>1.366.889</b>	<b>872.334</b>

Расходы на транспортировку в 2008 и 2007 годах представляют собой затраты, связанные с транспортировкой нефти по трубопроводам, принадлежащем КТО, которые предоставляют услуги транспортировки нефти по трубопроводу по всему Казахстану.

**21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)**

Состав финансовых доходов / (расходов) за год, закончившийся 31 декабря, представлен следующим образом:

	2008	2007
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы	3.326	277
	<b>3.326</b>	<b>277</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы – банковские займы	(440.436)	(312.196)
Проценты по авансовым платежам от клиентов	(32.618)	(26.556)
Применение дисконта по обязательству по ликвидации скважин и восстановлению участков (Примечание 14)	(20.985)	(25.268)
	<b>(494.039)</b>	<b>(364.020)</b>

В 2008 и 2007 годах проценты по авансовым платежам от клиентов представляют собой, в основном, проценты, начисленные на аванс от Торгового дома КазМунайГаз, дочерней компании Национальной компании КазМунайГаз. Компания продает нефть на основе предоплаты своему основному клиенту - Торговому дому КазМунайГаз. В соответствии с контрактом Компания обязана выплачивать проценты за предоплату, начиная с даты оплаты и до даты коносаменты, по ставке ЛИБОР + 2,5%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***22. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ**

Компания облагается походящим налогом по ставке 30%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по походящему налогу представлены следующим образом за год, закончившийся 31 декабря:

	2008	2007
Корпоративный походящий налог	461.946	983.043
Налог на сверхприбыль	440.376	686.586
<b>Текущий походящий налог</b>	<b>902.322</b>	<b>1.669.629</b>
Корпоративный походящий налог	150.051	(164.553)
Налог на сверхприбыль	46.276	(36.694)
<b>Отсроченный походящий налог</b>	<b>196.327</b>	<b>(201.247)</b>
<b>Расходы по походящему налогу</b>	<b>1.098.649</b>	<b>1.468.382</b>

Ниже приводится сверка расходов по походящему налогу, применимому к бухгалтерскому доходу до походящего налога по официально установленной ставке, с расходами по текущему походящему налогу за год, закончившийся 31 декабря:

	2008	2007 (пересчитано)
<b>Бухгалтерская прибыль до походящего налога</b>	<b>1.657.871</b>	<b>3.129.099</b>
<b>Расходы по корпоративному походящему налогу по установленной ставке</b>	<b>497.361</b>	<b>938.730</b>
<b>Налог на сверхприбыль по установленной ставке</b>	<b>348.153</b>	<b>657.111</b>
Влияние изменений в ставке походящего налога	(21.049)	–
Прочие постоянные разницы	274.184	(127.459)
<b>Расходы по походящему налогу, показанные в прилагаемой финансовой отчетности</b>	<b>1.098.649</b>	<b>1.468.382</b>

Суммы отсроченного налога, рассчитанные путем применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие даты составления бухгалтерских балансов, а также расчетных ставок налога на сверхприбыль, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2008	2007
<b>Активы по отсроченному налогу:</b>		
Убытки, перенесенные на будущие периоды	89.854	291.252
Начисленные расходы	45.959	128.595
Товарно-материальные запасы	7.577	37.458
	<b>143.390</b>	<b>457.305</b>
<b>Обязательства по отсроченному налогу:</b>		
Основные средства	(211.627)	(319.614)
Активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 4)	(15.643)	(40.127)
Расходы будущего периода	(14.409)	–
Нематериальные активы	(8.925)	(8.451)
	<b>(250.604)</b>	<b>(368.192)</b>
<b>Чистые (обязательства) активы по отсроченному налогу</b>	<b>(107.214)</b>	<b>89.113</b>

1 января 2009 года в Республике Казахстан вступил в силу новый Налоговый Кодекс, в соответствии с которым ставка корпоративного походящего налога подлежит постепенному снижению до 20% в 2009 году, 17,5% в 2010 году и 15% в 2011 году и так далее. Это снижение ставки корпоративного походящего налога привело к уменьшению активов по отсроченному налогу на сумму 21.049 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***23. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

Прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода, причитающегося держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, минус среднее количество обыкновенных акций, приобретенных Компанией и удерживаемых как собственные выкупленные акции (Примечание 13).

В следующей таблице приведены данные по прибыли на акцию и количеству акций, использованные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2008	2007 (пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении	1.350.000	1.350.000
Доход за год, относимый на держателей акций	559.222	1.660.717
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	414	1.230

**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В следующей таблице представлены сальдо и суммы сделок Компании со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов, и за годы, закончившиеся на указанные даты:

Доходы			
	Характер сделок	2008	2007
«Lancaster Group Kazakhstan»	Продажа основных средств	155.435	–
		155.435	–
Расходы			
	Характер сделок	2008	2007
«Lancaster Group Kazakhstan»	Консультационные услуги и стоимость проданных основных средств	316.880	301.899
«Oman CPC Company»	Транспортировка	–	143.451
ЛФК Арлан	Беспроцентный заём	–	12.200
		316.880	457.550
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
	Характер сделок	2008	2007
«Lancaster Group Kazakhstan»	Беспроцентный займ, гонорар за консультационные услуги, продажа основных средств и оборудования	1.605.664	2.283.506
ЛФК Арлан	Беспроцентный заём	12.380	20.930
АО «ККМ Холдинг»	Беспроцентный заём	–	10.000
Ланкастер Реалти	Беспроцентный заём	–	29.903
Сырымбет	Беспроцентный заём	151.000	–
Г-н Каниев (Акционер)	Беспроцентный заём	24.000	–
		1.793.044	2.344.339
Кредиторская задолженность			
	Характер сделок	2008	2007
«Oman CPC Company»	Дивиденды / транспортировка	7.529	26.416
		7.529	26.416

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***24 СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Дебиторская задолженность является необеспеченной, беспроцентной и не имеет фиксированных сроков погашения.

Кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, подлежит погашению в течение 30 дней.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Численность ключевого управленческого персонала составляла 4 и 6 человек по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов соответственно. Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включенное в состав расходов на персонал в прилагаемом отчете о прибылях и убытках, составило 66.522 тысячи тенге и 199.861 тысячу тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы по договору.

**25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Компания, в связи со своей деятельностью, подвержена различным финансовым рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые инструменты состоят, в основном, из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и займов.

**Риск, связанный с процентной ставкой**

Единственный риск Компании, связанный с процентными ставками, относится к процентам к уплате по займам. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска, так как руководство не считает, что риск, связанный с процентными ставками по займам, является значительным. Процентные ставки по займам являются фиксированными, но могут изменяться по усмотрению банка в случае изменений в стоимости капитала банка. После отчетной даты обязательства по займу были переданы Акционеру.

**Риск, связанный с ликвидностью**

Риск ликвидности возникает из вероятности, что клиенты могут оказаться не в состоянии произвести расчеты с Компанией на нормальных торговых условиях. Для управления данным риском Компания заключает договора на основе предоплаты с большинством своих клиентов.

Потребности в денежных средствах отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Руководство Компании считает, что любые возможные изменения в движении денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск, связанный с ликвидностью (продолжение)**

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных платежей:

31 декабря 2008 года	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Процентные займы	19.188	152.432	3.861.608	–	–	4.033.228
Процентные займы по группе выбытия	24.678	129.562	3.282.238	–	–	3.436.478
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41.081	608.862	–	–	–	649.943
	<b>43.866</b>	<b>890.856</b>	<b>7.143.846</b>	–	–	<b>8.078.568</b>

  

31 декабря 2007 года	On demand	Less than 3 months	3-12 months	1-5 years	more than 5 years	Total
Процентные займы	5.000	194.369	5.553.410	–	–	5.752.779
Торговая и прочая кредиторская задолженность	842.808	594.616	–	–	–	1.437.424
	<b>847.808</b>	<b>788.985</b>	<b>5.553.410</b>	–	–	<b>7.190.203</b>

**Риск, связанный с изменением цен на нефть**

Компания подвержена риску изменения цен на нефть, поскольку цены на нефть определяются мировым рынком. Компания не хеджирует данный риск.

**Кредитные риски**

Кредитный риск или риск невыполнения обязательств контрагентами контролируется посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга. Степень подверженности Компании кредитным рискам представлена остатком дебиторской задолженности. Хотя Компания может быть подвержена убыткам в сумме до стоимости инструмента по контракту в случае невыполнения обязательств контрагентами, Компания не ожидает, что такие убытки будут иметь место.

**Валютный риск**

Валютный риск - это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Компания подвержена валютным рискам по сделкам. Такие риски появляются от доходов в долларах США. Почти 100% доходов Компании выражено в долларах США, тогда как почти вся себестоимость реализованной продукции выражается в тенге.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Эффект на капитал отсутствует.

	Повышение / понижение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
	+40%	(2.785.090)
2008	+25%	(1.740.681)
	+5%	241 044
2007	-5%	(241 044)



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Далее представлено сравнение с разбивкой по балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые учитываются в бухгалтерском балансе:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2008	2007	2008	2007
<b>Финансовые активы:</b>				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.767.878	3.696.799	2,767,878	3,696,799
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты	190.130	108.710	190,130	108,710
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Краткосрочные процентные займы	7.049.848	5.558.410	7,049,848	5,558,410
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.134.185	1.605.448	1,134,185	1,605,448

Справедливая стоимость заимствования основана на будущих денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера погашения.

**26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Обязательства по минимальной рабочей программе**

На 31 декабря 2008 года Компания имела обязательства по минимальной рабочей программе в размере 9.786.914 тысяч тенге (в 2007 году: 13.063.200 тысяч тенге).

**Договорные обязательства**

На 31 декабря 2008 года Компания имела контрактные обязательства по приобретению нефтегазового оборудовании и строительных материалов в размере 155.918 тысяч тенге (в 2007 году: 187.464 тысячи тенге).

**Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

В соответствии с требованиями Контракта с Правительством Компания обязана израсходовать: (i) 22.550 тысяч тенге в год на финансирование социальной инфраструктуры. (ii) Расходы на обучение граждан Казахстана по лицензиям Мортик, Кокжиде и Кумсай должны составлять не менее 1% от ежегодного бюджета операционных затрат. Согласно лицензии Карповский Северный, расходы на обучение должны составлять не менее 1,5% от затрат на разведку на этапе разведки

**Судебные иски и претензии**

Компания является объектом различных судебных процессов и исков, связанных с ее деятельностью, таких как иски, связанные с нанесением ущерба имуществу. Компания считает, что вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовые положение Компании или результаты ее деятельности, является низкой.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности тогда, когда существует вероятность, что события, ведущие к появлению обязательства, произойдут, и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва по любому из вышеупомянутых условных обязательств не было сформировано в данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные налоговые обязательства**

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Существующий режим штрафов и пени за незаявленные или обнаруженные нарушения казахстанских законов весьма суров. Размер штрафа, как правило, составляет 50% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму незаявленных налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление условных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2008 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

На 31 декабря 2008 года руководство считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и существует вероятность того, что позиции Компании в отношении налогов будут сохранены.

**Вопросы охраны окружающей среды**

Компания также может понести потенциальные убытки в результате претензий со стороны региональных природоохранных органов, которые могут возникнуть в отношении прошлых периодов освоения месторождений, разрабатываемых Компанией в настоящее время. По мере развития казахстанского законодательства и нормативных актов, регулирующих платежи за загрязнение окружающей среды и восстановительные работы, Компания может в будущем понести затраты, размер которых невозможно определить в настоящее время ввиду влияния таких факторов, как неясность в отношении определения сторон, несущих ответственность за такие затраты, и оценка Правительством возможностей вовлеченных сторон по оплате затрат на восстановление окружающей среды. Расчеты затрат на ликвидацию скважин и восстановление участка рассматриваются в Примечании 14. С точки зрения руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, и, соответственно, в прилагаемой финансовой отчетности не отражены резервы по возможным претензиям или штрафам со стороны природоохранных органов.

Однако существует возможность того, что в случае неблагоприятного исхода потенциальные претензии или штрафы со стороны казахстанских контрольных органов могут оказать существенное влияние на будущие результаты деятельности Компании или на движение ее денежных средств в какой-либо из отчетных периодов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***In thousands of tenge***27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ****Обменный курс доллара США**

На 4 февраля 2009 года тенге девальвировал по отношению к доллару США и прочим основным валютам. Обменный курс до и после девальвации составил 120 тенге за 1 доллар США и 150 тенге за 1 доллар США соответственно.

**Карповский Северный**

На 20 февраля 2009 года в соответствии с решением Акционера от 23 декабря 2008 года и одобрением уполномоченных органов Компания передала лицензию на проведение разведочных работ на месторождении Карповский Северный и все связанные активы и обязательства в АО «Карповский Северный», юридическое лицо, полностью находящееся в собственности Акционера (Примечание 4). Вместе с Северным Карповским Компания передала акционеру часть обязательств по займу что привело к чистому убытку от выбытия на сумму 144 миллиона Тенге.

**Заем Казкоммерцбанка**

4 июня 2009 года Компания передала Lancaster Energy Pte Ltd дебиторскую задолженность от Lancaster Group Kazakhstan и оставшиеся обязательства по займу полученному от Казкоммерцбанка. В результате передачи не возник какой-либо доход или убыток.