

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

Консолидированная финансовая отчётность
За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3- 4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-38

Отчёт Независимых Аудиторов

Акционеру АО «Мангистаумунайгаз»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций (далее по тексту - «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях капитала и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другие примечания к консолидированной финансовой отчётности.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

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

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о 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 с тем, 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 консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчётности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием 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 также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом.

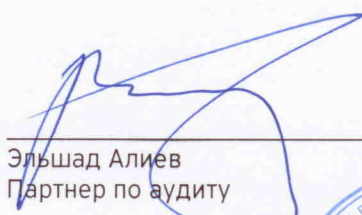
Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Заключение


По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2009 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

ERNST & YOUNG LLP

ТОО «Эрнст энд Янг»



Эльшад Алиев
Партнер по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «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 года

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000553 от 24 декабря 2003 года

5 марта 2010 года

АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2009 года

В тысячах тенге	Прим.	2009	2008
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	158.407.181	153.720.488
Нематериальные активы		168.171	177.058
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		9.123	9.123
Авансы, выданные на долгосрочные активы	9	–	2.160.025
Беспроцентные займы третьим сторонам	6	–	1.184.316
Беспроцентные займы связанным сторонам	27	–	818.280
Активы по отсроченному налогу	24	9.175.358	1.184.025
		167.759.833	159.253.315
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	8.976.337	19.462.529
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	36.662.419	11.954.981
Авансы выданные	9	15.400.389	18.186.022
Предоплата по подоходному налогу		20.858.847	136.057
Предоплата по прочим налогам и НДС к возмещению	10	7.661.147	16.432.357
Прочие текущие активы	11	2.891.808	4.852.245
Вклады в банках		563.755	–
Денежные средства и их эквиваленты	12	15.625.656	9.834.316
		108.640.358	80.858.507
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	5	–	14.547.809
ИТОГО АКТИВОВ		276.400.191	254.659.631
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционера Компании			
Уставный капитал	13	107.958.384	107.955.302
Нераспределённая прибыль		71.238.365	1.966.395
		179.196.749	109.921.697
Доля меньшинства		–	3.286.853
Итого капитала		179.196.749	113.208.550
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	15	20.159.846	–
Обязательства по отсроченному налогу	24	4.444.010	10.519.307
Долговая составляющая привилегированных акций	13	987.616	987.616
Резервы	16	27.103.340	12.790.824
		52.694.812	24.297.747
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	7.634.663	10.738.729
Авансы полученные	5	106.641	15.968.504
Задолженность перед акционером	27	–	4.270.570
Банковские займы	15	–	20.000.000
Подоходный налог к уплате		10.647.310	50.213.845
Прочие налоги к уплате	18	6.734.262	2.943.770
Задолженность перед работниками		798.286	760.359
Резервы	16	16.939.751	11.540.969
Дивиденды к уплате	13	393.839	422.412
Прочие текущие обязательства		1.253.878	294.176
		44.508.630	117.153.334
Итого обязательств		97.203.442	141.451.081
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		276.400.191	254.659.631

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Айдарбаев А.С.

Генеральный директор




Чэнь Шаоцзюнь

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам – Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

В тысячах тенге	Прим.	2009	2008 Пересчитано*
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	19	363.585.583	426.923.378
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	20	(200.509.497)	(195.730.163)
Валовая прибыль		163.076.086	231.193.215
Общие и административные расходы	21	(21.126.207)	(15.650.911)
Расходы по реализации	22	(47.178.937)	(38.719.849)
Доход от операционной деятельности		94.770.942	176.822.455
Финансовые доходы	23	151.541	10.313.923
Финансовые расходы	23	(3.878.457)	(2.225.201)
Положительная / (отрицательная) курсовая разница		4.277.911	(184.015)
Прочие расходы		(753.208)	(831.497)
Прочий доход		509.144	744.010
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		95.077.873	184.639.675
Расходы по подоходному налогу	24	(21.946.488)	(113.036.673)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		73.131.385	71.603.002
Прекращённая деятельность (Убыток)/прибыль после налогообложения за год от прекращённой деятельности	25	(407.147)	1.411.715
Прибыль за год		72.724.238	73.014.717
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		—	—
Общий совокупный доход за год, за вычетом налогов		72.724.238	73.014.717
Приходится на:			
Акционера Компании		72.724.238	72.918.177
Долю меньшинства		—	96.540
		72.724.238	73.014.717
Прибыль на акцию	14		
Приходится на акционеров Компании			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)		0,67	0,67
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности			
Приходится на акционеров Компании			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)		0,67	0,66

* Некоторые представленные суммы не соответствуют финансовой отчётности 2008 года, так как они отражают внесённые корректировки, которые детально описаны в Примечании 25.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Айдарбаев А.С.

Генеральный директор




Чэнь Шаоцзюнь

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам – Главный бухгалтер



АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

В тысячах тенге	Прим.	2009	2008 Пересчитано*
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		95.077.873	184.639.675
(Прибыль) / убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	25	(513.087)	1.761.093
Прибыль до налогообложения		94.564.786	186.400.768
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	5, 20, 21, 22	20.642.866	15.968.517
Финансовые (доходы) / расходы, нетто	23	3.726.916	(8.111.916)
Изменение в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам и НДС	6, 7, 8, 9, 10	(1.020.946)	1.130.376
Обесценение основных средств	5, 20	6.103.430	73.967.363
Расходы по резервам	16	4.801.430	2.804.790
Убыток от выбытия дочерних организаций	25	407.147	—
Прочие операционные расходы		2.131.122	—
		131.356.751	272.159.898
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих текущих активах		(23.694.181)	52.630.336
Изменение в авансах выданных		2.463.296	13.924.393
Изменение в товарно-материальных запасах		4.670.689	1.207.362
Изменение в предоплате по прочим налогам и НДС к возмещению		13.580.235	(8.223.436)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(1.501.617)	2.144.188
Изменение в прочих налогах к уплате		3.917.990	1.307.722
Изменение в задолженности перед работниками		38.494	102.929
Изменение в резервах		(463.525)	(584.900)
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		(150.451)	1.556.249
		130.217.681	336.224.741
Вознаграждение уплаченное		(2.312.577)	—
Вознаграждение полученное		151.541	501.201
Подходный налог уплаченный		(96.476.350)	(139.764.544)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		31.580.295	196.961.398
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22.159.229)	(24.601.123)
Поступления от продажи основных средств		502.785	2.797.121
Беспроцентные займы выданные		—	(408.132.625)
Беспроцентные займы погашенные		—	317.130.713
Авансы, выданные за долгосрочные активы		—	(2.160.025)
Авансы, полученные за долгосрочные активы, предназначенные для продажи		—	14.191.891
Приобретение инвестиций, имеющих в наличии для продажи		—	12.343
Поступления от продажи дочерних организаций	25	4.019.727	—
Банковские вклады		(563.755)	721.800
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(18.200.472)	(100.039.905)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по процентным займам	15	20.159.846	20.000.000
Погашение банковского займа	15	(20.000.000)	—
Выпуск акций		3.082	—
Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли		(6.321.931)	(128.107.119)
Платежи от имени прежнего единственного акционера		(1.429.480)	—
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(7.588.483)	(108.107.119)
Чистое увеличение / (уменьшение) в денежных средствах и их эквивалентах		5.791.340	(11.185.626)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	9.834.316	21.019.942
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	15.625.656	9.834.316

* Некоторые представленные суммы не соответствуют финансовой отчетности 2008 года, так как они отражают внесенные корректировки, которые детально описаны в Примечании 25.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

(продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

Следующие неденежные операции, были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

Взаимозачёт дебиторской задолженности по беспроцентным займам к получению и беспроцентных займов выданных связанным сторонам

В 2008 году Группа осуществила взаимозачёт по беспроцентным займам к получению и беспроцентных займов, выданных связанным сторонам в счёт дивидендов, начисленных акционеру в сумме 214.616.188 тысяч тенге. В 2009 году такого взаимозачёта не было.

Погашение кредиторской задолженности за долгосрочные активы

В 2008 году Группа передала часть оборудования завода по производству бесшовных труб, находящегося в стадии строительства, на сумму 29.225.191 тысяча тенге в качестве расчёта по кредиторской задолженности за долгосрочные активы. В 2009 году такой расчёт не осуществлялся.

Взаимозачёт НДС к возмещению

В 2009 году НДС к возмещению в сумме 19.935.798 тысяч тенге (в 2008 году: ноль) был зачтён в счёт налога на добычу полезных ископаемых к уплате.

Взаимозачёт торговой кредиторской задолженности и торговой дебиторской задолженности

В 2009 году Группа осуществила взаимозачёт торговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 8.591.522 тысячи тенге, относящейся преимущественно к приобретению услуг и товарно-материальных запасов.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Айдарбаев А.С.

Генеральный директор



Чонь Шаоцзюнь

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам – Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

В тысячах тенге	Прим.	Приходится на акционера Компании			Доля меньшин- ства	Итого капитала
		Уставный капитал	Нераспреде- лённая прибыль	Итого		
На 1 января 2008 года		107.955.302	283.466.460	391.421.762	3.270.402	394.692.164
Прибыль за год		-	72.918.177	72.918.177	96.540	73.014.717
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год		-	72.918.177	72.918.177	96.540	73.014.717
Дивиденды и прочее распределение прибыли	13	-	(346.852.576)	(346.852.576)	(80.089)	(346.932.665)
Дисконтирование беспроцентных займов, выданных связанным сторонам	13	-	(7.565.666)	(7.565.666)	-	(7.565.666)
На 31 декабря 2008 года		107.955.302	1.966.395	109.921.697	3.286.853	113.208.550
Прибыль за год		-	72.724.238	72.724.238	-	72.724.238
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год		-	72.724.238	72.724.238	-	72.724.238
Выпуск выкупленных привилегированных акций		3.082	-	3.082	-	3.082
Прочее распределение прибыли	13	-	(2.022.788)	(2.022.788)	-	(2.022.788)
Платежи от имени прежнего единственного акционера	13	-	(1.429.480)	(1.429.480)	-	(1.429.480)
Выбытие дочерней организации (прекращённая деятельность)	25	-	-	-	(3.286.853)	(3.286.853)
На 31 декабря 2009 года		107.958.384	71.238.365	179.196.749	-	179.196.749

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Айдарбаев А.С.

Генеральный директор



Чэнь Шаоцзюнь

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам – Главный бухгалтер




ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее по тексту «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, переработка и экспорт углеводородов, на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Другие основные направления деятельности Группы описаны в Примечании 4. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций компании – СП «Mangistau Investments B.V.» («МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» («НК КМГ») и «China National Petroleum Company» («CNPC») являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

Зарегистрированный офис Группы расположен по адресу, Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон № 6, Здание № 1.

Консолидированная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Генеральным директором и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером Группы 5 марта 2010 года.

Условия ведения деятельности

Республика Казахстан продолжает 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 Группы и её контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты её деятельности и экономические перспективы.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Группа ведёт свои бухгалтерские записи в тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Функциональная валюта

На основании экономической сущности основополагающих событий и условий, относящихся к Группе, функциональной валютой Группы был определён тенге. Операции в других валютах рассматриваются как операции в иностранных валютах. Каждое предприятие в Группе определяет свою функциональную валюту и статьи, включённые в финансовую отчётность каждого предприятия, оцениваются с использованием такой функциональной валюты.

Иностранная валюта

Группа ведёт свои учётные регистры и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Казахстана. Сделки в иностранных валютах учитываются по ставкам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчетную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в курсах обмена после даты сделки, отражаются в отчете о совокупном доходе.

В следующей таблице показаны обменные курсы для тенге по состоянию на:

	5 марта 2010 года	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Доллар США	147,28	148,36	120,77
Евро	201,21	212,84	170,89

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчетности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах 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 неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность 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 неопределенности 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 расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства Республики Казахстан («Правительство»). 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 приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обязательства по выбытию активов*

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится к постепенному закрытию всех продуктивных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы 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. Никакие обязательства не были признаны 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. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 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 использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся 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 уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2009 года, составляли 3,0% и 7,5% соответственно (в 2008 году: 5,0% и 12,0%). Изменения в резерве обязательств по выбытию активов раскрыты в Примечании 16.

Экологическая реабилитация

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные 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 оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контракта на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее - контракт на недропользование). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти, относящейся к началу добычи. 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.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2009 года согласуются с теми, которые использовались для определения обязательств по выбытию актива. Изменения в резерве обязательств по выбытию активов раскрыты в Примечании 16.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (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 текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрыт в Примечании 16. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в Примечании 25.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере, ежегодно, является ли возмещение НДС сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению, основывается на отчете по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать свое право на возможность возмещения НДС. Более подробная информация приведена в Примечании 10.

Активы по отсроченному налогу

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и основные средства в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемые временные разницы и коммерческая природа таких расходов будут доказаны, а также при успешной реализации стратегий налогового планирования. Более подробная информация приведена в Примечании 24.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительных счетов. При оценке сомнительных счетов учитываются показатели деятельности клиентов в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительным счетам, отражённого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в Примечаниях 8 и 9.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. В 2009 и 2008 годах Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 6.966.211 тысяч тенге и 73.967.363 тысячи тенге соответственно. Более подробная информация приведена в Примечании 5.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обесценение основных средств (продолжение)*

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбрать подходящую ставку дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Консолидация**

Дочерние организации - это те предприятия, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или предприятия, операционную деятельность которых Группа может контролировать каким-либо иным образом. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения Группой контроля над ними. Консолидация таких предприятий прекращается с даты прекращения контроля. Все внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы по операциям между компаниями группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учётную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения её в соответствие с учётной политикой Группы.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов 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 из расчёта доказанных разработанных запасов.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет для каждой из групп основных средств соответственно.

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

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

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые доходы или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе того периода, в котором прекращено признание.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 и компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

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.

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

Обесценение активов

Группа 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, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. Где учетная стоимость группы активов превышает свою возмещаемую стоимость, группа активов рассматриваются как обесцененные и списываются на свою возмещаемую стоимость. В определении стоимости использования, полагаемые будущие денежные потоки корректируются на риск соответствующий группе активов и дисконтируются на ее балансовую стоимость методом использования дисконтной ставки до налогообложения, которая влияет на текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, относительно того есть ли какие-либо индикаторы, что убытки по обесценению признанные ранее не существуют или уменьшились. Если существуют такие индикаторы, 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 прибылях или 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.

Участие в совместной деятельности

Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемой компании, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью компании. Совместно контролируемая деятельность предполагает использование активов и иных ресурсов Группы и других участников, а не создание корпорации, товарищества или иной организации.

Группа, в своей финансовой отчётности, признаёт активы, которые она контролирует и обязательства, которые она имеет, расходы, которые она несёт, и долю, которую она получает от продажи товаров или услуг совместным предприятием.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращённая деятельность**

Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению 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 отчёте о совокупном доходе за отчётный 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 компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе отдельно.

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

Признание финансовых инструментов

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиций, удерживаемые до погашения, или финансовых активов, имеющих 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 прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Группа 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 Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа 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.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы – это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее учтенные в составе капитала, признаются в прибылях или убытках.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также посредством амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Займы и привлечённые средства**

Займы и привлечённые средства первоначально оцениваются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат, связанных с их получением. После первоначального признания займы и привлечённые средства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; любая разница между справедливой стоимостью полученного возмещения (за вычетом затрат по сделке) и суммой возмещения признается как корректировка затрат по процентам в течение срока займов и привлеченных средств.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств*Финансовые активы*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне по соглашению о перераспределении, и передала практически все риски и вознаграждение по активу; или
- Группа 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.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Прекращение признания финансового обязательства осуществляется тогда, когда обязательство исполнено, аннулировано или истекло.

Тогда, когда существующее финансовое обязательство заменено другим обязательством того же заимодателя на значительно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующей балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и краткосрочные вклады со сроком погашения, не превышающим трёх месяцев.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта-фактуры, за минусом резерва на сомнительную задолженность. Резерв создается тогда, когда существует объективное свидетельство неполучения Группой всей суммы задолженности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы допускают возмещение НДС по продажам и приобретенным товарам и услугам на нетто основе. Возмещаемый НДС представляет собой НДС по внутренним приобретенным товарам за вычетом НДС по внутренним продажам. К экспортным продажам применяется нулевая ставка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является себестоимость их производства, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая цена продажи нефти и нефтепродуктов 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.

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 Группе или нет.

Подоходный налог*Текущий налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 30% по доходам после уплаты налогов, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов.

Отсроченный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Отсроченный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно то, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога («КПН»), так и НСП. Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате. Расчеты отсроченных КПН и НСП, раскрытые в Примечании 24, были произведены в соответствии со ставками определенными новым налоговым кодексом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы**

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовый расход.

Капитал*Уставный капитал*

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Долговая составляющая привилегированных акций

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в бухгалтерском балансе за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов в прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определенной для доли, отраженной в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Доля меньшинства

Доля меньшинства представляет собой долю в капитале дочерних организаций, которыми Группа не владеет. Доля меньшинства на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения, и в изменении акционерного капитала с момента формирования компании. Доля меньшинства показывается в разделе капитала. Убытки, относимые на долю меньшинства, не превышают долю меньшинства в капитале дочерних предприятий, за исключением случаев, когда миноритарные акционеры связаны обязательством по финансированию убытков. Все подобные убытки распределяются на Группу.

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, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки**

Группа реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Группы на продажу сырой нефти указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные запасы в отчете о финансовом положении. Доходы от продажи нефтепродуктов признаются при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы в 2009 году составляла 11% от общего дохода работников (в 2008 году - 10%). Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, и Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Изменения в учётной политике

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением следующего.

Принятые стандарты и интерпретации

В течение отчётного года Группа приняла следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовые показатели или финансовое положение Группы. Тем не менее, в результате их принятия была раскрыта дополнительная информация.

- МСФО 2 «Выплаты, основанные на долевых инструментах, — Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения»;
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»;
- МСФО 8 «Операционные сегменты»;
- Пересмотренный МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»;
- Пересмотренный МСБУ 23 «Затраты по займу»;
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСБУ 1 «Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»;
- Интерпретация 9 «Пересмотр результатов анализа встроенных производных инструментов» и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Интерпретация 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»;
- Интерпретация 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»;
- Поправки к МСФО (май 2008 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Изменения в учётной политике (продолжение)***Принятые стандарты и интерпретации (продолжение)*

Основное влияние этих изменений представлено следующим образом:

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

Пересмотренный стандарт разграничивает изменения в капитале на те, которые вызваны операциями с собственниками и прочие изменения в капитале. Отчёт об изменениях в капитале будет содержать только информацию об операциях с собственниками, а все прочие изменения, будут представлены одной строкой. Более того, Стандарт вводит требование о составлении отчёта о совокупных доходах. В этот отчёт будут включаться все статьи признанных доходов и расходов, которые могут быть представлены либо в одном отчёте, либо в двух взаимосвязанных отчетах. Компания предпочла представить один отчёт.

Поправки к МСФО

В мае 2008 года Совет по МСФО выпустил первый комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Принятие следующих поправок привело к изменениям в учётной политике, однако это не оказало влияния на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»: Активы и обязательства, классифицированные как удерживаемые для проведения торговых операций в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», не классифицируются автоматически в отчете о финансовом положении как краткосрочные. Компания провела анализ того, отличается ли оценка руководства в отношении периода реализации финансовых активов и обязательств от классификации инструмента. Это не привело к переклассификации в отчете о финансовом положении финансовых инструментов между категориями краткосрочных и долгосрочных.

МСБУ 16 «Основные средства»: замена понятия «чистая цена продажи» на «справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу». Данная поправка не оказала немедленного влияния на финансовую отчётность Компании, так как возмещаемая стоимость её генерирующих единиц в настоящее время оценивается с использованием «ценности использования».

МСБУ 36 Обесценение активов: Если для оценки «справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу» используются дисконтированные денежные потоки, то согласно внесённой поправке требуется раскрытие дополнительной информации о ставке дисконтирования, а также соответствующей информации, раскрытие которой требуется при использовании дисконтированных денежных потоков для оценки «ценности от использования». Эта поправка не оказала немедленного влияния на консолидированную финансовую отчётность Компании, поскольку возмещаемая стоимость каждого из её подразделений, генерирующих денежные потоки, в настоящий момент определяется с использованием показателя «ценность от использования». Кроме того, была внесена поправка разъясняющая, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является индивидуальный операционный сегмент согласно МСФО 8, а не агрегированный для целей составления отчетности операционный сегмент. Эта поправка не оказала влияние на Компанию, так как она имеет один отчётный сегмент.

МСБУ 38 «Нематериальные активы»: Затраты на рекламу и мероприятия по стимулированию спроса признаются в составе расходов в тот момент, когда Компания либо имеет право на доступ к товарам, либо получает услугу. Настоящая поправка не оказала влияния на деятельность Компании, поскольку она не вовлечено в подобные виды деятельности по стимулированию спроса.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике (продолжение)

Новые усовершенствования в бухгалтерском учете

Следующие МСФО, интерпретации КИМСФО и поправки к МСФО еще не вступили в силу на 31 декабря 2009 года:

- МСФО 3 Объединение бизнеса, пересмотренный;
- МСБУ 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность, поправка;
- Интерпретация 17 Распределение неденежных активов между собственниками;
- Интерпретация 14 МСБУ 19 – Предельный размер величины актива по плану с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимодействие;
- Интерпретация 19 Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами;
- МСФО 9 Финансовые инструменты;
- МСБУ 24 Раскрытие информации о связанных сторонах, поправка;
- МСФО 1 – Дополнительные исключения для организаций, впервые применяющих МСФО;
- МСФО 2 – Выплаты, основанные на акциях»: «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы;
- МСБУ 39 – Финансовые инструменты: признание и оценка» – Объекты, разрешенные к хеджированию;
- Интерпретация 18 – Передача активов от клиентов;
- МСБУ 32 – Классификация прав на приобретение дополнительных акций;
- Поправки к МСФО (апрель 2009 года).

Руководство не ожидает, что данные стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты хозяйственной деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
4. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Для целей управления Группа ведёт деятельность в трёх основных отраслевых сегментах – добыча сырой нефти, переработка нефти и оборудование по производству бесшовных труб (Примечание 5). Данные сегменты являются основой, на которой Группа составляет свою основную информацию по сегментам. Трансфертные цены между отраслевыми сегментами согласовываются между сторонами, они необязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением цен по услугам переработки нефти, которые назначаются в соответствии со ставками, установленными Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий и защите конкуренции.

Выручка сегмента в 2009 году

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи внешним клиентам в 2009 году	Внутрисегментные продажи в 2009 году	Итого
Сырая нефть	363.585.583	–	363.585.583
Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	8.958.218	–	8.958.218
Итого по всем сегментам	372.543.801	–	372.543.801
Корректировки и элиминирование	(8.958.218)	–	(8.958.218)
Консолидировано	363.585.583	–	363.585.583

Результаты сегмента в 2009 году

<i>В тысячах тенге</i>	2009
Сырая нефть	95.520.004
Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	(407.147)
Оборудование по производству бесшовных труб	(442.131)
Корректировки и элиминирование	407.147
Прибыль до подоходного налога	95.077.873
Расходы по подоходному налогу	(21.840.548)
Корректировки и элиминирование	(105.940)
Прибыль за год	73.131.385

Активы и обязательства сегмента, 2009 год

<i>В тысячах тенге</i>	Активы на 31 декабря 2009 года	Обязательства на 31 декабря 2009 года
Сырая нефть	272.842.120	(97.203.442)
Оборудование по производству бесшовных труб	3.558.071	–
Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	–	–
Итого по всем сегментам	276.400.191	(97.203.442)
Элиминирование	–	–
Консолидировано	276.400.191	(97.203.442)

Прочая информация по сегментам, 2009 год

<i>В тысячах тенге</i>	Сырая нефть	Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	Оборудование по производству бесшовных труб	Итого
Поступления в основные средства	5.284.663	–	–	5.284.663
Перевод из незавершённого строительства	23.117.814	–	–	23.117.814
Износ, истощение и амортизация	(20.200.735)	–	(442.131)	(20.642.866)
Обесценение	–	–	(6.103.430)	(6.103.430)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
4. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (продолжение)
Выручка сегмента в 2008 году

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи внешним клиентам в 2008 году	Внутрисегментные продажи в 2008 году	Итого
Сырая нефть	425.530.465	2.814.464	428.344.929
Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	62.865.697	3.628.119	66.493.816
Итого по всем сегментам	488.396.162	6.442.583	494.838.745
Корректировки и элиминирование	(61.472.784)	(6.442.583)	(67.915.367)
Консолидировано	426.923.378	–	426.923.378

Результаты сегмента в 2008 году

<i>В тысячах тенге</i>	2008
Сырая нефть	185.575.794
Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	1.871.693
Оборудование по производству бесшовных труб	(1.046.719)
Корректировки и элиминирование	(1.761.093)
Прибыль до подоходного налога	184.639.675
Расходы по подоходному налогу	(113.386.051)
Корректировки и элиминирование	349.378
Прибыль за год	71.603.002

Активы и обязательства сегмента, 2008 год

<i>В тысячах тенге</i>	Активы на 31 декабря 2008 года	Обязательства на 31 декабря 2008 года
Сырая нефть	234.246.441	(150.328.963)
Оборудование по производству бесшовных труб	24.651.442	–
Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	9.794.447	(1.934.413)
Итого по всем сегментам	268.692.330	(152.263.376)
Элиминирование	(14.032.699)	10.812.295
Консолидировано	254.659.631	(141.451.081)

Прочая информация по сегментам, 2008 год

<i>В тысячах тенге</i>	Сырая нефть	Нефтепродукты (прекращённая деятельность (Примечание 25))	Оборудование по производству бесшовных труб	Итого
Поступления в основные средства	2.469.144	2.535.581	–	5.004.725
Перевод из незавершённого строительства	13.491.644	37.261	85.117.715	98.646.620
Износ, истощение и амортизация	(14.084.462)	(848.462)	(1.046.719)	(15.979.643)
Обесценение	–	–	(73.967.363)	(73.967.363)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2009 года движение по основным средствам, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовое имущество	Нефте- перерабаты вающие активы	Оборудова- ние по произ- водству бесшовных труб	Прочие активы	Незавер- шённое строитель- ство	Итого
На 1 января 2008 года	116.076.816	8.689.233	–	2.125.562	135.907.008	262.798.619
Поступления	112.717	2.535.581	–	2.356.427	22.401.912	27.406.637
Перемещения	15.023.518	37.261	85.117.715	(1.531.874)	(98.646.620)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(585.122)	(738.175)	–	(366.439)	(30.300.217)	(31.989.953)
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	(7.799.290)	–	(594.540)	(6.153.979)	(14.547.809)
Обесценение	–	–	(73.967.363)	–	–	(73.967.363)
Начисление износа и истощения за год	(12.407.759)	(848.462)	(1.046.719)	(1.676.703)	–	(15.979.643)
На 31 декабря 2008 года	118.220.170	1.876.148	10.103.633	312.433	23.208.104	153.720.488
Поступления	78.129	–	–	5.206.534	17.475.166	22.759.829
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	13.215.800	–	–	–	–	13.215.800
Перемещения	18.954.074	–	–	4.163.740	(23.117.814)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(1.023.009)	–	–	(1.453.151)	(190.332)	(2.666.492)
Прекращённая деятельность (Примечание 25)	–	(1.876.148)	–	–	–	(1.876.148)
Обесценение (Примечание 20)	–	–	(6.103.430)	–	–	(6.103.430)
Начисление износа и истощения за год	(18.453.205)	–	(442.131)	(1.747.530)	–	(20.642.866)
На 31 декабря 2009 года	130.991.959	–	3.558.072	6.482.026	17.375.124	158.407.181
На 31 декабря 2008 года, первоначальная стоимость	157.190.017	2.473.957	85.117.715	4.273.837	24.291.283	273.346.809
Накопленный износ, истощение и обесценение	(38.969.847)	(597.809)	(75.014.082)	(3.961.404)	(1.083.179)	(119.626.321)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	118.220.170	1.876.148	10.103.633	312.433	23.208.104	153.720.488
На 31 декабря 2009 года, первоначальная стоимость	200.629.775	–	85.117.715	7.781.242	18.481.829	312.010.561
Накопленный износ, истощение и обесценение	(69.637.816)	–	(81.559.643)	(1.299.216)	(1.106.705)	(153.603.380)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	130.991.959	–	3.558.072	6.482.026	17.375.124	158.407.181

В 2008 году Группа реализовала часть оборудования завода по производству бесшовных труб, находящегося в стадии строительства, на сумму 29.225.191 тысяча тенге в качестве расчёта по кредиторской задолженности по долгосрочным активам.

26 января 2009 года Группа заключила соглашение с ТОО «Refinery Company RT», связанной стороной, которое, в конечном счете, контролируется г-ном Сарсеновым Р.Т. В соответствии с соглашением, Группа продала нефтеперерабатывающие активы Павлодарского нефтехимического завода за 14.547.809 тысяч тенге, из которых 14.191.802 тысячи тенге, за исключением НДС в сумме 1.701.020 тысяч тенге, были получены авансом до 31 декабря 2008 года. Нефтеперерабатывающие активы были представлены в составе сегмента по нефтепродуктам в Примечании 4 и классифицированы в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2008 года как долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Выбытие не привело к образованию дохода или убытка, так как цена продажи была равна балансовой стоимости выбывших активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)
Доля в совместном предприятии – совместно контролируемая деятельность

В 2008 году Группа вступила в совместное предприятие с ТОО «KSP Steel» для совместного управления заводом бесшовных труб в г. Павлодаре, Казахстан. Группа внесла оборудование завода бесшовных труб чистой балансовой стоимостью в 85.117.715 тысяч тенге и в обмен получает 15% скидку на приобретение бесшовных труб для своих нефтегазовых операций. ТОО «KSP Steel» внесло оборудование, землю и здание для завода и в дальнейшем также внесёт 100% операционных затрат и капиталовложений. У Группы имеется обязательство продать для ТОО «KSP Steel» оборудование завода бесшовных труб за 1.200.000 тысяч тенге.

У Группы нет каких-либо иных обязательств по совместно контролируемой деятельности.

Обесценение основных средств

В 2009 и 2008 годах убыток от обесценения в 6.103.430 тысяч тенге и 73.967.363 тысячи тенге соответственно, представлял снижение стоимости основных средств в сегменте оборудования по производству бесшовных труб до возмещаемой стоимости. Отчисление на обесценение было признано в отчёте о совокупном доходе по строке «Себестоимость реализации» (Примечание 20). Возмещаемая стоимость была рассчитана на основании расчета ценности от использования активов и определена на уровне генерирующей единицы. Генерирующая единица состояла из завода бесшовных труб, совместно контролируемой деятельности Группы. При определении ценности от использования активов денежные потоки дисконтировались по ставке 21 % (ставка дисконтирования до налогообложения).

6. БЕСПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ ТРЕТЬИМ СТОРОНАМ

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Беспроцентные займы третьим сторонам	3.707.774	3.707.774
Минус: резерв по безнадежной задолженности	(3.707.774)	(2.523.458)
	–	1.184.316

На 31 декабря 2008 года у Группы имелась непогашенная дебиторская задолженность от ТОО «Фининвест» по беспроцентным займам в размере 1.184.316 тысяч тенге со сроком погашения более 12 месяцев. Беспроцентные займы, предоставленные третьим сторонам, первоначально были учтены по справедливой стоимости, определённой с использованием рыночных ставок на даты выдачи беспроцентных займов. В 2008 году, дисконт, представляющий разницу между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью этих займов, составляющий 717.802 тысячи тенге, был учтён в составе финансовых затрат (Примечание 23) в консолидированной отчёте о совокупном доходе. Последующая амортизация дисконта была рассчитана с использованием метода эффективной ставки процента и включена в финансовый доход в общей сумме 2.176.753 тысячи тенге в 2008 году (Примечание 23).

В 2009 году беспроцентные займы не выдавались.

В 2009 году Группа учла дополнительный резерв по обесценению в 1.184.316 тысяч тенге (в 2008 году: сторнирование резерва в 1.738.053 тысячи тенге), что привело к тому, что остаточная стоимость беспроцентных займов третьим сторонам на 31 декабря 2009 года равнялась нулю (в 2008 году: 1.184.316 тысяч тенге). Соответственно, в 2009 году не был учтён финансовый доход, относящийся к амортизации дисконта.

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Сырьё и прочие товарно-материальные запасы	7.195.801	16.261.835
Сырая нефть	2.762.814	4.752.581
Незавершённое производство	9.072	75.609
Минус: резерв на малоподвижные и устаревшие материалы	(991.350)	(1.627.496)
	8.976.337	19.462.529

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Движения в резерве на малоподвижные и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Сальдо на начало года	1.627.496	1.418.115
(Уменьшение)/Увеличение резерва	(636.146)	234.436
Списание за счёт резерва	–	(25.055)
Сальдо на конец года	991.350	1.627.496

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Торговая и прочая дебиторская задолженность в долларах США	36.178.047	10.422.084
Торговая и прочая дебиторская задолженность в тенге	2.176.016	2.195.650
Дебиторская задолженность связанных сторон в тенге	2.726	289.650
Минус: Резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.694.370)	(952.403)
	36.662.419	11.954.981

Движения в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Сальдо на начало года	952.403	347.105
Увеличение резерва	741.967	605.340
Списание дебиторской задолженности в счёт резерв	–	(42)
Сальдо на конец года	1.694.370	952.403

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения, за исключением дебиторской задолженности связанных сторон, представлен следующим образом

<i>В тысячах тенге</i>	Просроченные, но не обесценившиеся				
	Итого	Не просроченные и не обесценившиеся (0 – 30 дней)	30 – 180 дней	180 – 270 дней	270 дней – 1 год
2008	11.665.331	10.858.164	69.737	12.777	724.653
2009	36.659.693	36.562.419	2.582	3.121	91.571

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Авансы, выданные за долгосрочные активы		
Авансы, выданные третьим сторонам	–	2.160.025
	–	2.160.025
Авансы, выданные за текущие активы и услуги		
Авансы, выданные третьим сторонам	17.660.481	18.716.703
Авансы, выданные связанным сторонам	515.285	121.154
Минус: Резерв на возможное неисполнение	(2.775.377)	(651.835)
	15.400.389	18.186.022

На 31 декабря 2009 и 2008 годов авансы, выданные за текущие активы и услуги, в основном были выражены в тенге и относились к поставкам товаров и услуг в ходе осуществления обычной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движения в резерве по возможному неисполнению:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Сальдо на начало года	651.835	3.255.166
Увеличение резерва	2.123.542	1.717.083
Уменьшение резерва	—	(4.320.414)
Сальдо на конец года	2.775.377	651.835

10. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря предоплата по прочим налогам и НДС к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
НДС к возмещению	12.612.730	22.228.406
Прочие налоги	173.831	598.494
Роялти	—	1.055.776
Минус: Резерв на невозмещаемый НДС	(5.125.414)	(7.450.319)
	7.661.147	16.432.357

Изменения в резерве по сомнительному НДС к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Индивидуально обесцененные
На 1 января 2008 года	3.037.669
Отчисления за год	4.412.650
На 31 декабря 2008 года	7.450.319
Уменьшение резерва	(7.114.079)
Отчисления за год	1.861.174
Восстановление резерва по ранее списанным суммам	2.928.000
На 31 декабря 2009 года	5.125.414

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Предоплата по страхованию (Примечание 28)	1.213.182	3.908.744
Предоплата по расходам на транспортировку	—	665.853
Прочие активы	1.678.626	277.648
	2.891.808	4.852.245

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Средства на текущих счетах	15.619.019	951.586
Кассовая наличность	6.637	18.663
Средства на депозитах	—	8.864.067
	15.625.656	9.834.316

В 2008 году краткосрочные вклады были размещены на различные периоды до трёх месяцев, в зависимости от непосредственной потребности Группы в денежных средствах. Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в долларах США в 2008 году составляла 2,3%. Средневзвешенная процентная ставка по вкладам в тенге в 2008 году составляла 3,3%. В 2009 году краткосрочные депозиты, размещенные сроком до трех месяцев, отсутствовали.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
13. КАПИТАЛ АКЦИОНЕРА

	Акции в обращении (количество акций)		В тысячах тенге		
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	Итого уставного капитала
На 1 января 2009 года	107.856.540	1.086.378	107.856.540	98.762	107.955.302
Выпуск акций	–	–	–	–	–
Выпуск ранее выкупленных привилегированных акций	–	3.082	–	3.082	3.082
На 31 декабря 2009 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2009 года общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций соответственно, номинальная стоимость простой и привилегированной акции составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право, по усмотрению Совета директоров Группы, на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение трёх месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2009 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (в 2008 году: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством дивиденды могут не объявляться, если Группа имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу.

В июне 2008 года Группа объявила дивиденды по простым и привилегированным акциям за период с 1998 по 2007 годы. Общая сумма объявленных дивидендов по простым и привилегированным акциям составляет 280.639.481 тысячу тенге и 2.826.723 тысячи тенге соответственно.

В декабре 2008 года Группа объявила дивиденды по простым и привилегированным акциям за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2008 года. Общая сумма объявленных дивидендов по простым и привилегированным акциям составляет 40.200.290 тысяч тенге и 719.182 тысячи тенге соответственно.

В ноябре 2008 года Группа объявила выплату дивидендов г-ну Сарсену Р.Т., предыдущему председателю Совета директоров Группы и единоличному акционеру Группы (Примечание 1), в сумме 22.466.900 тысяч тенге. На 31 декабря 2008 года сумма, подлежащая оплате акционеру, составляла 4.270.570 тысяч тенге.

На 31 декабря 2009 года дивиденды к уплате по привилегированным акциям составили 393.839 тысяч тенге (в 2008 году: 422.412 тысячи тенге).

В 2009 году Группа объявила выплату дивидендов г-ну Сарсену Р.Т., предыдущему председателю Совета директоров Группы и единоличному акционеру Группы (Примечание 1), в сумме 2.022.788 тысяч тенге и уплатила юридические расходы в размере 1.429.480 тысяч тенге от имени прежнего единственного акционера.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
13. КАПИТАЛ АКЦИОНЕРА (продолжение)

Беспроцентные займы связанным сторонам (Примечание 27)

В 2008 году дисконт, представляющий разницу между номинальными суммами беспроцентных займов, предоставленных связанным сторонам и их справедливой стоимостью, определенной с применением рыночной процентной ставки на дату выдачи займа, на общую сумму 7.565.666 тысяч тенге, был учтен в качестве выплаты акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале. В течение 2009 года беспроцентные займы связанным сторонам не выдавались.

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2009	2008
Средневзвешенное количество всех акций, находящихся в обращении	108.943.175	108.942.918
Доход, приходящийся на держателя акций Компании	72.724.238	72.918.177
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0,67	0,67

15. БАНКОВСКИЕ И ПРОЧИЕ ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ

25 ноября 2009 года Группа получила заём в размере 135.250 тысяч долларов США от МИБВ (Примечание 1) и полностью погасила сумму основного долга и начисленные проценты по предыдущему займу от АО «Нурбанк». Новый заём выражен в долларах США и подлежит погашению 31 мая 2019 года. Вознаграждение подлежит погашению полугодовыми платежами и рассчитывается как шестимесячный USD ЛИБОР плюс маржа в размере 3,69%, умноженная на 100/90.

16. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по выбытию активов	Обязательство по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2009 года	5.654.055	7.966.192	10.711.546	24.331.793
Дополнительные резервы	–	591.713	15.187.561	15.779.274
Неиспользованные суммы резервов	–	–	(10.386.131)	(10.386.131)
Возврат дисконта	689.668	876.212	–	1.565.880
Изменение в оценке	6.488.696	6.727.104	–	13.215.800
Использовано в течение года	–	(463.525)	–	(463.525)
На 31 декабря 2009 года	12.832.419	15.697.696	15.512.976	44.043.091
Минус: текущая часть	281.968	1.144.807	15.512.976	16.939.751
Долгосрочная часть	12.550.451	14.552.889	–	27.103.340
На 31 декабря 2008 года	5.654.055	7.966.192	10.711.546	24.331.793
Минус: текущая часть	85.091	744.332	10.711.546	11.540.969
Долгосрочная часть	5.568.964	7.221.860	–	12.790.824

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Кредиторская задолженность третьим сторонам	6.997.756	10.324.115
Кредиторская задолженность связанным сторонам	636.907	414.614
	7.634.663	10.738.729

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 дней и выражена в тенге.

18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Налог на добычу полезных ископаемых	6.275.828	—
Налог у источника с резидентов	40.607	1.646.330
Экологический налог	26.122	167.123
Налог на имущество	—	737.273
Прочие налоги	391.705	393.044
	6.734.262	2.943.770

19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

За год, закончившийся 31 декабря, доход от реализации продукции и оказания услуг представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
		пересчитано
Доходы от сырой нефти	357.181.949	421.915.058
Прочие доходы	6.403.634	5.008.320
	363.585.583	426.923.378

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) за год, закончившийся 31 декабря, включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
		пересчитано
Рентный налог	49.289.209	—
Налог на добычу полезных ископаемых	47.709.905	—
Эксплуатация, ремонт и содержание основных средств	47.404.221	49.808.922
Обесценение, истощение и амортизация	20.305.535	15.534.519
Транспортные расходы	9.515.744	8.970.256
Заработная плата и соответствующие налоги	8.394.540	6.488.210
Обесценение основных средств (Примечание 5)	6.103.430	73.967.363
Страхование	5.597.793	10.443.021
Электричество и коммунальные услуги	3.754.662	2.971.372
Налоги, кроме подоходного налога	338.193	407.479
Роялти	—	25.306.581
Прочие расходы	2.096.265	1.832.440
	200.509.497	195.730.163

В новом налоговом кодексе, вступившем в силу 1 января 2009 года, вместо роялти вводится новый налог на добычу полезных ископаемых, который рассчитывается на основании ежегодной добычи и котировок цен на нефть, и новый рентный налог на экспорт, который рассчитывается на основании экспортной продажи нефти и котировок цен на нефть (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 пересчитано
Заработная плата и соответствующие налоги	5.135.199	3.909.962
Резервы	4.801.430	2.804.790
Налоги, кроме подоходного налога	1.992.020	2.552.990
Расходы по материалам	1.899.547	410.319
Спонсорство	1.869.569	264.051
Расходы на страхование	1.333.306	1.453.128
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам и НДС	1.020.946	1.130.376
Транспортные расходы	670.348	817.730
Износ и амортизация	270.048	209.647
Вознаграждение за консультационные услуги	266.231	920.535
Прочие расходы	1.867.563	1.177.383
	21.126.207	15.650.911

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за год, закончившийся 31 декабря, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 пересчитано
Транспортные расходы	44.075.803	35.996.993
Потери сырой нефти	2.060.736	1.618.365
Заработная плата и соответствующие налоги	464.974	401.840
Износ и амортизация	67.283	78.541
Прочие расходы	510.141	624.110
	47.178.937	38.719.849

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

Финансовые доходы (расходы) за год, закончившийся 31 декабря, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 пересчитано
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	151.541	478.007
Условно начисленный процентный доход по беспроцентным займам (Примечание 6 и Примечание 27)	–	9.835.916
	151.541	10.313.923
Финансовые расходы		
Процентные расходы по банковскому займу	(2.312.577)	(51.111)
Амортизация дисконта по резервам (Примечание 16)	(1.565.880)	(1.456.288)
Дисконтирование беспроцентных займов третьим сторонам (Примечание 6)	–	(717.802)
	(3.878.457)	(2.225.201)

24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008 пересчитано
Расходы по текущему подоходному налогу	25.365.808	100.399.981
Расходы по текущему налогу на сверхприбыль	10.647.310	64.435.482
Льгота по отсроченному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль	(14.066.630)	(51.798.790)
Итого расходов по подоходному налогу	21.946.488	113.036.673

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
24. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Ниже приведены данные сверки сумм расходов по подоходному налогу, применяемому к доходу до налогообложения и доли меньшинства по официальной ставке, и расходов по текущему подоходному налогу, показанному в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	95.077.873	184.639.675
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	(513.087)	1.761.093
Бухгалтерская прибыль до учета подоходного налога	94.564.786	186.400.768
Расходы по подоходному налогу, учитываемые в консолидированном отчете о совокупном доходе	21.946.488	113.036.673
Подоходный налог, относимый на прекращенную деятельность	(105.940)	349.378
Итого расходы по подоходному налогу	21.840.548	113.386.051
Эффективная ставка налогообложения	23%	61%
	% от дохода до подоходного налога и доли меньшинства	% от дохода до подоходного налога и доли меньшинства
Нормативная ставка налогообложения	28	51
Увеличение обусловленное:		
Налоговый эффект от изменения ставок по КПН и НСП КПН (переначисленный) / недоначисленный в прошлом периоде	–	(3)
	(10)	5
Налоговый эффект статей, которые не относятся на вычеты или не подлежат обложению для налоговых целей, нетто	5	8
Эффективная ставка налогообложения	23	61

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2009 года. Компания начисляет и платит КПН по ставке 20% от налогооблагаемого дохода в 2009 году. В ноябре 2009 года Правительство Республики Казахстан приняло закон, согласно которому изначально принятое постепенное снижение ставок КПН в 2010 и 2011 годах до 17,5% и 15%, соответственно, откладывает на более длительный период. Согласно поправкам, установленные ставки КПН будут снижены до 17,5% в 2013 году, до 15% в 2014 году и далее. В соответствии с вышеупомянутым законом, изначально принятое увеличение ставок налога на добычу полезных ископаемых на 1% в 2010 году и еще на 1% в 2011 году также переносится на более долгий срок. В результате, ставки 2009 года сохраняют силу до 2012 года включительно, тогда как их увеличение произойдет в 2013 и 2014 годах соответственно. В 2008 году влияние изменений в ставке корпоративного подоходного налога и НСП привело к уменьшению налоговых обязательств на сумму 5.592.023 тысяч тенге. В 2009 году влияние было незначительным.

На 31 декабря 2009 года следующие суммы были отражены в консолидированной финансовой отчетности:

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2009 года	Изменения в 2009 году	На 31 декабря 2009 года
Активы по отсроченному налогу:			
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	–	6.390.746	6.390.746
Налоги помимо подоходного налога	–	1.752.044	1.752.044
Дебиторская задолженность	491.495	(27.238)	464.257
Товарно-материальные запасы	498.621	(103.564)	395.057
Начисленные неиспользованные отпуска	139.025	34.229	173.254
Резервы по налогам	54.884	(54.884)	–
Итого активов по отсроченному налогу	1.184.025	7.991.333	9.175.358
Обязательства по отсроченному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	7.027.444	(2.583.434)	4.444.010
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	3.491.863	(3.491.863)	–
Итого обязательств по отсроченному налогу	10.519.307	(6.075.297)	4.444.010

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)
25. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

12 июня 2009 года Группа продала все свои 52% акций АО «Павлодарский Нефтехимический Завод» компании ТОО «Refinery Company RT», связанной стороне в конечном счёте, находящейся под контролем Р.Т. Сарсенова, за общую сумму вознаграждения в размере 4.060.092 тысяч тенге.

Далее представлены результаты АО «Павлодарский Нефтехимический Завод» за период с 1 января 2009 года по 12 июня 2009 года, а также за 2008 год:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2009 года по 12 июня 2009 года	2008 год
Выручка	8.958.218	17.349.237
Расходы	(9.471.305)	(16.930.930)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(513.087)	418.307
Льгота/(расходы) по подоходному налогу	105.940	(299.050)
(Убыток)/прибыль от прекращенной деятельности	(407.147)	119.257

Чистые денежные потоки АО «Павлодарский Нефтехимический Завод» за период с 1 января 2009 года по 12 июня 2009 года, а также за 2008 год, представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2009 года по 12 июня 2009 года	2008 год
Операционная деятельность	399.993	500.679
Инвестиционная деятельность	(235.712)	(72.178)
Финансовая деятельность	–	(190.689)
Чистый приток денежных средств	164.281	237.812

<i>Прибыль на акцию</i>	1 января 2009 года по 12 июня 2009 года	2008 год
Базовая и разводненная от прекращенной деятельности	–	–

24 ноября 2009 года Группа заключила соглашение с Халиуллыным Сериком Сафиевичем, бывшим сотрудником, на продажу ТОО «Мангистаумунайгаз-3» за общее вознаграждение в размере 92 тысячи тенге.

ТОО «Мангистаумунайгаз-3» не проводило сделок в 2009 году. Результаты ТОО «Мангистаумунайгаз-3» за 2008 год представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2008
Выручка	44.123.547
Расходы	(42.780.761)
Прибыль до налогообложения	1.342.786
Расходы по подоходному налогу	(50.328)
Прибыль за год от прекращенной деятельности	1.292.458

Чистые денежные потоки ТОО «Мангистаумунайгаз-3» за 2008 год представлены далее:

<i>В тысячах тенге</i>	2008
Операционная деятельность	(2.190.875)
Инвестиционная деятельность	–
Финансовая деятельность	12.300
Чистый отток денежных средств	(2.178.575)

<i>Прибыль на акцию</i>	2008
Базовая и разводненная от прекращенной деятельности	0,01

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные иски**

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

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 определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, 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 2009 года.

Новый налоговый кодекс, вступивший в силу с 1 января 2009 года, устранил стабильность налоговых режимов по контрактам на недропользование, которые не были одобрены Президентом РК и которые не являются соглашениями о разделе продукции, заключенными до 2009 года. В соответствии с новым налоговым кодексом, основные изменения в налогах в сравнении с учредительным договором представлены следующим образом:

- Введение нового налога на добычу полезных ископаемых вместо роялти, который рассчитывается на основании ежегодной добычи и котировок цен на нефть (Примечание 20);
- Введение нового рентного налога на экспорт, который рассчитывается на основании экспортной продажи нефти и котировок цен на нефть (Примечание 20);
- Введение новой методики расчета налога на сверхприбыль, где налогооблагаемый доход облагается налогом по прогрессивным ставкам;
- Ставка корпоративного подоходного налога составит 20% с 2009 года по 2012 год, 17,5% в 2013 году и 15% в последующие годы (Примечание 24);
- Социальный налог снижен до 11% от фонда заработной платы сотрудников, за вычетом отчисления в резервы, ставка социального страхования составит 4%;
- Налог на добавленную стоимость составит 12%.

На 31 декабря 2009 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Трансфертное ценообразование*

В соответствии с законом Казахстана о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2001 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Товарищество проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что она сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности, за исключением резервов, начисленных в финансовой отчетности (Примечание 16).

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определенном периоде. По мнению руководства такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое состояние Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в Примечании 16 не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность.

Влияние Правительства, вопросы ценообразования и транспортировки

В рамках «Меморандума о социальном партнерстве между государственными органами и основными ресурсодержателями нефти и нефтепродуктов и производителями нефтепродуктов» в целях поддержки сельхозпроизводителей, Группа производит реализацию дизельного топлива по ценам, устанавливаемым Правительством. В 2009 и 2008 годах такие продажи были незначительными.

Несмотря на тот факт, что контракты на недропользование предусматривают, что Группа будет иметь право на компенсацию по ценам мирового рынка за любые реквизиции и принудительные продажи на внутреннем рынке, руководство считает такие объемы, проданные на внутреннем рынке, обоснованными, исходя из текущей экономической ситуации в Казахстане. Однако руководство не может прогнозировать, какие действия могут быть предприняты Правительством, которые повлияют на будущую коммерческую деятельность и/или продажи на экспорт.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование Группа обязана выполнять ежегодную минимальную рабочую программу. Эта минимальная рабочая программа должна быть одобрена Государственным агентством «ЗАПКАЗНЕДРА». Согласно данной минимальной рабочей программе на 2010 год Группа несет обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 1.800 миллионов долларов США (в 2009 году: 1.599 миллионов долларов США), включая обязательство пробурить 59 скважин (в 2009 году: 61 скважину) и добыть 6.050 тысяч тонн сырой нефти (в 2009 году: 5.475 тысяч тонн) и 508 миллионов кубических метров природного газа (в 2009 году: 353 миллиона кубометров).

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, изменения курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по беспроцентным займам и все текущие обязательства.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск процентной ставки это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут изменяться вследствие изменений в рыночных процентных ставках. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой.

В таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей процентной ставкой) к возможным изменениям в процентной ставке по кредитам и заёмным средствам, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Группы такие изменения не оказывают.

	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
2009		
Доллар США	+100	(200.656)
Доллар США	-25	50.164

На 31 декабря 2008 года у Группы отсутствовали долгосрочные долговые обязательства с плавающими процентными ставками.

Валютный риск

Изменения обменного курса доллара США может повлиять на консолидированный бухгалтерский баланс Группы в результате того, что некоторые суммы Группы выражены в долларах США. Группа стремится снизить эффект валютного риска путем снижения или увеличения суммы задолженности в долларах США на основании ожиданий руководства в отношении изменений курса обмена доллара США в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

У Группы также существуют операционные валютные риски. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 98% продаж Группы выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение шестидесяти дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена двумя месяцами с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Валютный риск (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и Евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2009 год		
Доллар США	+ 10%	3.015.206
Доллар США	- 15%	(4.522.809)
Евро		
Евро	+ 21.8%	(206.593)
Евро	- 21.8%	206.593
2008 год		
Доллар США	+ 25%	4.368.827
Доллар США	+ 40%	6.990.123
Евро		
Евро	+ 25%	295.793
Евро	+ 40%	473.269

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. В отношении операций, которые имеют место вне стран, соответствующих нахождению операционных подразделений Группы, Группа не предлагает условий коммерческого кредита. Группа имеет существенную концентрацию риска. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения кредита является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, включая акционера, и беспроцентные займы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках. В следующей таблице показаны сальдо по вкладам в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard and Poor's».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг	
		2009	2009
Нурбанк	Казахстан	В/Отрицательный	563.755

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны сальдо по инвестициям и денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг			
		2009	2008	2009	2008
HSBC	Казахстан	AA/Отрицательный	AA-	13.527.539	2.128
Нурбанк	Казахстан	B/Отрицательный	B/Отрицательный	2.011.921	899.877
Ситибанк Казахстан	Казахстан	A/Стабильный	–	69.375	8.885.848
Казкоммерцбанк	Казахстан	B/Отрицательный	BB/Отрицательный	150	824
Банк Центр Кредит	Казахстан	B/Стабильный	BB-	20	12.505
Народный Банк	Казахстан	B+/Отрицательный	BB+/Отрицательный	11	6.746
RBS	Казахстан	A	AA-	3	3
Альянс Банк	Казахстан	D	B/Специальное наблюдение с развивающимся прогнозом	2	1
АТФ Банк	Казахстан	BB+/Отрицательный /B	BB+/	–	3.645
КазИнвест Банк	Казахстан	B-/Отрицательный	Отрицательный /B BB/ Отрицательный /B	–	2.860
Банк ТуранАлем	Казахстан	D	B+/Специальное наблюдение с развивающимся прогнозом	–	1.216

Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

2009	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3			Свыше 5 лет	Итого
			месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	10.080.666	–	–	–	–	10.080.666
Банковские и процентные займы	–	–	850.365	3.719.711	24.248.728	–	28.818.804
Итого	–	10.080.666	850.365	3.719.711	24.248.728	–	38.899.470

2008	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3			Свыше 5 лет	Итого
			месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	16.063.834	–	–	–	–	16.063.834
Банковские и процентные займы	–	–	22.024.069	–	–	–	22.024.069
Итого	–	16.063.834	22.024.069	–	–	–	38.087.903

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения цен на сырьевые товары

Группа подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которая котируется в долларах США на международных рынках. Группа готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Группа не хеджирует риск изменения цен на сырую нефть.

Управление капиталом

Капитал включает в себя совокупный капитал. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2009 года Компания имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Компания управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Компания может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам обыкновенных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2009 и 2008 годах Компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2009 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности АО «Мангистаумунайгаз» и дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	2009	2008
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%
ТОО «Мангистаумунайгаз-3»	Казахстан	–	100%
АО «Павлодарский Нефтехимический Завод»	Казахстан	–	58%

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы.

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ставкам. Неоплаченное сальдо на конец года является необеспеченным, беспроцентными, и оплата по нему производится денежными средствами.

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, представлены следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Реализация товаров и услуг		
Организации под совместным контролем CNPC	-	-
Организации под совместным контролем НК КМГ	-	-
Организации под общим контролем прежнего акционера ¹	1.237.996	303.563
Приобретение товаров и услуг		
Организации под совместным контролем CNPC	-	-
Организации под совместным контролем НК КМГ	4.273.921	-
Организации под общим контролем прежнего акционера ¹	11.755.942	23.137.802

Основные сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2009 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2009	2008
Дебиторская задолженность связанных сторон		
Организации под совместным контролем CNPC	-	-
Организации под совместным контролем НК КМГ	1.169.779	-
Организации под общим контролем предыдущего акционера ¹	-	5.137.828
Кредиторская задолженность связанным сторонам		
Организации под совместным контролем CNPC	-	-
Организации под совместным контролем НК КМГ	59.611	-
Организации под общим контролем предыдущего акционера ¹	-	14.606.416
Займы от нынешнего акционера (Примечание 15)	20.159.846	-
Предыдущий акционер ¹	-	4.270.570

Беспроцентные займы связанным сторонам

Беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам в предыдущие периоды, первоначально учитывались по справедливой стоимости, которая определялась с использованием рыночной процентной ставки на дату предоставления займа. В 2008 году дисконт, представляющий разницу между номинальными суммами и справедливой стоимостью данных займов на общую сумму 7.565.666 тысяч тенге, был учтен в качестве выплаты акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 13). Последующая амортизация дисконта была рассчитана с применением метода эффективной процентной ставки и включала финансовый доход на общую сумму 7.659.163 тысяч тенге в 2008 году (Примечание 23). В течение 2009 года беспроцентные займы связанным сторонам не выдавались.

По состоянию на 31 декабря 2008 года сальдо по беспроцентным займам связанным сторонам в размере 818.280 тысяч тенге представляет собой заём, предоставленный г-ну Гинатуллину Ю.М. (связанной стороне предыдущего единоличного акционера) номинальной стоимостью 2.160.000 тысяч тенге, со сроком погашения в 2016 году. В 2009 году Компания отразила в учете резерв на обесценение (в 2008 году: ноль) в счет всего остатка по займу и прекратила амортизацию дисконта. Как описано в Примечании 1, ввиду изменения акционера Компании г-н Гинатуллин Ю.М. больше не является связанной стороной.

Прочие сделки со связанными сторонами

12 июня 2009 года Группа продала все свои 52% акций АО «Павлодарский Нефтехимический Завод» компании ТОО «Refinery Company RT», связанной стороне, находящейся под конечным контролем Р.Т.Сарсенова, за общую сумму вознаграждения в размере 4.060.092 тысяч тенге (Примечание 25).

24 ноября 2009 года Группа заключила соглашение с Халиуллиным Сериком Сафиевичем, бывшим сотрудником, на продажу ТОО «Мангистаумунайгаз-3» за общее вознаграждение в размере 92 тысячи тенге (Примечание 25).

На 31 декабря 2008¹ года оплата в размере 3.908.744 тысячи тенге была осуществлена для АО «Страховая Компания Виктория» за страховой взнос за 2009 год. Г-н Сарсенов Р.Т. является председателем совета директоров АО «Страховая Компания Виктория». На 31 декабря 2008¹ года задолженность перед г-ном Сарсеновым Р.Т. составила 4.270.570 тысяч тенге.

¹ Как описано в Примечании 1, 25 ноября 2009 года прежний единоличный акционер, Central Asia Petroleum Limited, продал 100% акций Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие сделки со связанными сторонами (продолжение)

На 31 декабря 2008 года авансы, полученные за долгосрочные активы от ТОО «Refinery Company RT», связанной стороны, находящейся под конечным контролем Р.Т. Сарсенова, составили 14.191.802 тысяч тенге.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает членов Совета директоров и директоров департаментов Группы, в общей сложности 7 человек в течение периода с 1 января 2009 года по 25 ноября 2009 года, дата изменения акционера, (в 2008 году: 7 человек), и 48 человек течение периода с 26 ноября 2009 года по 31 декабря 2009 года. В 2009 году общее вознаграждение ключевому руководящему персоналу в размере 144,803 тысячи тенге в течение периода с 1 января 2009 года по 25 ноября 2009 года (в 2008 году: 64.319 тысяч тенге) и 28,743 тысячи тенге в течение периода с 26 ноября 2009 года по 31 декабря 2009 года включало заработную плату и прочие кратковременные выплаты, и было включено в состав административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.