

Аудиторско-консалтинговая компания

МАРКА  АУДИТ

АО «Сумбе»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО
31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Алматы 2009

ОТЧЕТ
независимого аудитора
ТОО «АКФ «Марка Аудит»
о консолидированной финансовой отчетности
АО «Сумбе»

Аktionepaм АО «Сумбе»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Сумбе» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), включающей консолидированный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, а также краткое описание существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний за год, завершившийся на эту дату.

Ответственность руководства Группы за подготовку финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года, результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



ТОО АКФ «МАРКА АУДИТ»

Лицензия №0000168 от 13.02.2001 г.

Регистрационное свидетельство № 9763-1910-АО (ИУ)

Министерства Юстиции Республики Казахстан от 24.02.06г.

Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Наурызбай батыра, 17,

офис 112, тел./факс: 244 58 40, 244 58 41, 244 58 43

Латипова И. М.

Квалификационное свидетельство аудитора №00000115
от 21.12.1994 г.



Айбек А. Ж.

руководитель отдела аудита

Ким Т. Ф.

ведущий специалист отдела аудита

27 мая 2009 года

Генеральный директор
Г. А. Аманжол

27 мая 2009 года

г. Алматы, Республика Казахстан



Генеральный бухгалтер
Г. А. Аманжол

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Сумбе». Руководство АО «Сумбе» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств Группы на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

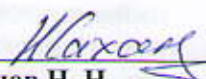
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РК и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была утверждена решением совета директоров 21 мая 2009 года.


Саханов Н. Н.
Президент

27 мая 2009 года,
г. Алматы, Республика Казахстан




Ильина В. Г.
Главный бухгалтер

Консолидированный бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

АКТИВЫ	При меч а ние	31 декабря 2008г.	31 декабря 2007г.
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	62 594 211	1 876 579
Краткосрочные авансы выданные	5	9 496 505	69 172 013
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	83 379 599	24 070 418
Запасы	7	186 704 646	26 918 282
Прочая дебиторская задолженность и займы	8	1 559 976 669	1 889 741 434
Расходы будущих периодов	9	4 990 701	851 403
Налоги к возмещению	10	283 052 809	44 481 913
Итого краткосрочных активов		2 190 195 140	2 057 112 042
II. Долгосрочные активы			
Право на недропользование	11,12	4 122 808 555	0
Инвестиции в ассоциированную компанию и прочие		0	1 291 322 818
Разведочные и оценочные активы	13	12 197 394 975	0
Основные средства	14	646 641 114	161 526 024
Нематериальные активы	15	10 671 195	2 674 660
Активы по отсроченному подоходному налогу	16	46 119 101	0
Итого долгосрочных активов		17 023 634 940	1 455 523 502
БАЛАНС		19 213 830 080	3 512 635 544
ПАССИВЫ			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы	17	945 880 719	380 000 000
Краткосрочные вознаграждения к уплате	18	809 807 485	0
Краткосрочные финансовые обязательства	24	15 433 730	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	19	347 816 956	7 985 898
Прочая кредиторская задолженность	20	428 459 335	2 279 207 396
Авансы полученные		0	575 113 011
Краткосрочные оценочные обязательства	21	8 547 568	0
Итого краткосрочных обязательств		2 555 945 793	3 242 306 305
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	22	11 366 697 728	0
Долгосрочные вознаграждения к уплате	23	5 166 926 998	0
Отложенные налоговые обязательства		0	0
Итого долгосрочных обязательств		16 533 624 726	0
V. Капитал			
Уставный капитал	25	182 000 000	182 000 000
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		(308 892 084)	78 070 936
Резервы		258 024 492	10 258 303
Доля меньшинства		(6 872 847)	0
Итого капитал		124 259 561	270 329 239
БАЛАНС		19 213 830 080	3 512 635 544

Махан
Саханов Н. Н.
Президент



Ильина В. Г.
Ильина В. Г.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Наименование показателей	При меча ние	За 2008 год	За 2007 год
1	2	3	4
Доход	27	186 316 346	1 420 528 716
Себестоимость реализации	28	(49 491 022)	(1 058 321 618)
Валовый доход		136 825 324	362 207 098
Расходы по реализации	29	(17 487 580)	(140 645 858)
Общие административные расходы	30	(105 810 849)	(137 399 219)
Расходы по финансированию	31	(272 559 126)	(97 905 077)
Доход\убыток\ по не основной деятельности	32	(45 648 101)	38 550 617
Доля участия в ассоциированной Компании	33	0	(204 567 248)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(304 680 332)	(179 759 687)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	16	(122 364 510)	(23 735 583)
Прекращенная деятельность	33	38 155 766	0
Итоговая прибыль (убыток) за период,			
Относящаяся к:		(388 889 076)	(203 495 270)
Аktionерам материнской компании		(386 870 945)	(203 495 270)
Доля меньшинства		(2 018 131)	0
ПРИБЫЛЬ НА ПРОСТУЮ АКЦИЮ в расчете базовой и разводненной, в тенге	26	(2 126)	(1 118)


Саханов Н. Н.
Президент




Ильина В. Т.
Главный бухгалтер


Саханов Н. Н.
Президент




Ильина В. Т.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Наименование показателя	За 2008 год	За 2007 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	505 200 833	8 594 921 422
в том числе:		
авансы полученные	308 095 400	927 759 390
Реализация готовой продукции (товаров, работ услуг)	190 600 088	1 644 939 755
прочие поступления	6 505 345	6 022 222 277
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 774 597 201)	(9 176 907 479)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(663 887 920)	(1 104 163 348)
авансы выданные	(633 023 312)	(466 312 335)
выплаты по заработной плате	(221 099 181)	(80 592 222)
Пенсионное обеспечение	(22 836 280)	(10 014 655)
выплата налогов	(203 036 371)	(201 267 783)
прочие выплаты	(30 714 137)	(7 220 453 759)
выплата процентов	0	(94 103 377)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(1 269 396 368)	(581 986 057)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	1 006 165 049	25 601 777
в том числе:		
Реализация основных средств	55 331 977	25 601 777
прочие поступления	950 833 072	0
2. Выбытие денежных средств, всего	(199 499 673)	(55 844 797)
в том числе:	0	
приобретение основных средств	(39 428 758)	(55 844 797)
прочие выбытия	(160 070 915)	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	806 665 376	(30 243 020)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	2 057 700 636	4 559 486 577
в том числе:		
Краткосрочные кредиты	948 341 342	4 559 486 577
прочие поступления	1 109 359 294	0
2. Выбытие денежных средств, всего	(1 534 252 012)	(4 421 586 577)
в том числе:		
погашение займов	(200 000 000)	(4 421 586 577)
прочие выплаты	(1 334 252 012)	0
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	523 448 624	137 900 000
Итого: Увеличение/- уменьшение денежных средств	60 717 632	(474 329 077)
Курсовое отклонение		
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 876 579	476 205 656
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	62 594 211	1 876 579


Саханов Н. Н.
Президент




Ильина В. Г.
Главный бухгалтер

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

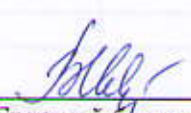
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Капитал материнской организации

Наименование	Выпущенный капитал	Резерв переоценки недвижимости	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки инвестиций в ассоциированную компанию	Доля меньшинства	Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7
Сальдо на 1 января 2008 года	182 000 000	10 258 303	78 070 936	0	0	270 329 239
Всего прибыли/убыток за период	0	0	(386 870 945)	0	(2 018 131)	(388 889 076)
Списание резерва по переоценке	0	(10 257 351)	0	0	0	(10 257 351)
Корректировка оценки доли	0	0	0	258 023 567	(4 854 743)	253 168 824
Корректировка прошлого периода	0	0	(92 075)	0	0	(92 075)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	182 000 000	952	(308 892 084)	258 023 567	(6 872 874)	124 259 561
Сальдо на 1 января 2007 года	182 000 000	952 961 336	281 566 206	0	0	1 416 527 542
Всего прибыли/убыток за период	0	0	(203 495 270)	0	0	(203 495 270)
Списание резерва по переоценке	0	(942 703 033)	0	0	0	(942 703 033)
Сальдо на 31 декабря 2007 года	182 000 000	10 258 303	78 070 936	0	0	270 329 239


Президент
Саханов Н. Н.




Главный бухгалтер
Ильина В. Г.

Сведения о дочерних компаниях

- АО «Сумбе» имеет 100% долю участия в контроле над ТОО «А-Development» с 07 октября 2008 года, что как предприятие дочерней компании «Сумбе», что в результате составляет 99,5 % в учете в дочерней компании «Сумбе» и является 100% участником. Доля участия в 2007 году составляла 49%.

- ТОО «А-Dev» имеет 100% долю участия в контроле над функциями по организации деятельности дочерней компании ТОО «А-Сары». Компания над ТОО «А-Сары» была создана 25 апреля 2008 года, в которой участие в 2008 и 2007 гг. составляло 100%.

- АО «Сумбе» имеет 100% долю участия в контроле над ТОО «Сарыяк Продактс» с 12 января 2006 года, в которой участие в 2008 г. и 2007 г. составляло 99,5 и 100%, соответственно.

Наименование	Доля участия	Матрица участия
ТОО «А-Development»	99,5	Ассоциированная с 07 октября 2008 года
ТОО «А-Dev»	100%	Матрица участия по дочерней компании за 01 октября 2008 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Описание деятельности Группы

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Сумбе» и его дочерних компаний (далее - «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2008 г., был утвержден решением совета директоров от 21 мая 2009 года.

Основным видом деятельности Группы в 2008 году было проведение работ по разведке углеводородного сырья на территории Республики Казахстан, сдача в аренду офисного помещения, автотранспорта, прочих основных средств и иные посреднические услуги. Группа может осуществлять другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан (далее - «Казахстан»).

Группа контролирует деятельность организаций, являющихся дочерними компаниями Группы: ТОО «А-Development» и ТОО «Кен-Сары».

Структура собственности Группы

АО «Сумбе» (далее - Общество) была первоначально зарегистрировано 07 ноября 2002 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью и затем, 20 октября 2005 года преобразовано в акционерное общество «Сумбе».

По состоянию на 31 декабря 2008 года акционерами Общества являлись:

Держатели акции	Доля в УК (%)	Кол-во держателей	Кол-во акции, штук
Мустагулова Кульдариха	90,1473 %	1	164 068
Бизаков Н.С.	9,8527 %	1	17 932

По состоянию на 31 декабря 2007 года акционерами Общества являлись:

Держатели акции	Доля в УК (%)	Кол-во держателей	Кол-во акции, штук
Мустагулова Кульдариха	90,00 %	1	163 800
Бизаков Нурлан	7,25 %	1	13 195
Иные	2,75 %	2	5 005

Структура и операции Группы:

- АО «Сумбе» начало осуществлять контроль над ТОО «А-Development» с 03 октября 2008 года, так как приобрело дополнительный пакет участия, что в результате составило 99,5 % и учет с данной даты ведется методом консолидации. Долевое участие в 2007 году составляло 49%.
- ТОО «А-Development» осуществляет управленческие функции по организации деятельности своей дочерней компании ТОО «Кен-Сары». Контроль над ТОО «Кен-Сары» появился 25 апреля 2005 года, долевое участие в 2008 и 2007 гг. составило 100%.
- АО «Сумбе» осуществляло контроль над ТОО «Карамай Продактс» с 12 января 2006 года, долевое участие в 2008 г. и 2007 г. составило 0% и 100%, соответственно.

Наименование	Доля участия	Метод учета
ТОО «А-Development»	100%	Консолидация с 03 октября 2008 года
ТОО «А-Development»	49%	Инвестиции по долевному участию до 03 октября 2008 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

ТОО «Карамай Продактс	100%	До 31 декабря 2007 года консолидация. С 13 января 2008 года учет прекращенной деятельности.
ТОО «Кен-Сары	100%	Консолидация ТОО «A-Development»

Отношения с государством

Государство не имеет непосредственного влияния на операционную деятельность Общества. Государство через Налоговый Комитет и Государственный фонд социального страхования контролирует деятельность Общества в части оплаты налогов.

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование, заключенного с Правительством РК в лице Министерства Энергетики и Минеральных Ресурсов Республики Казахстан, № 1729 от 29 апреля 2005 года на проведение работ по разведке углеводородного сырья в пределах блоков XXXIII-16 D, E, F; XXXIV-16 A, B, C в Мангистауской области на 5 лет.

Производственная среда и риски, присущие ведению бизнеса

Деятельность Группы подвержена специфическим экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают вопросы, вытекающие из политики Правительства, экономических условий, налогообложения и изменений в налоговом законодательстве, ведения бухгалтерского учета.

Примечание 2. Основы представления финансовой отчетности**2.1 Основа подготовки финансовой отчетности****Заявление о соответствии**

Консолидированная финансовая отчетность Общества и его дочерних компаний («Группа») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря каждого года.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты приобретения, которая является датой получения контроля над дочерней компанией и продолжают консолидироваться до даты прекращения такого контроля.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, с последовательным применением учетной политики.

Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключены.

Доля меньшинства представлена как часть прибыли или убытков и чистых активов, не принадлежащих Группе. Доля меньшинства должна быть представлена отдельно в отчете о прибылях и убытках, и в составе капитала в консолидированном балансе отдельно от капитала материнской компании.

Убытки, относящиеся к доле меньшинства в консолидированной дочерней организации, могут превышать долю меньшинства в ее капитале. Это превышение и любые последующие убытки, относящиеся к доле меньшинства распределяются на долю большинства, кроме случая, когда

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

меньшинство несет обязательство и имеет возможность инвестировать дополнительные средства для покрытия убытков. Если впоследствии дочерняя организация показывает прибыль, то такая прибыль распределяется на долю большинства до тех пор, пока не будет компенсирована вся ранее поглощенная долей большинства сумма убытков, относящаяся к доле меньшинства.

Объединение предприятий - приобретение дочерних компаний учитывается с использованием метода покупки. Стоимость приобретения оценивается по совокупности значений справедливой стоимости, на дату обмена, т.е. на дату передачи Группой активов, принятия на себя обязательств. Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, которые отвечают критериям признания в соответствии с МСФО 3 «Объединение предприятий», признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Право на недропользование, возникающее при приобретении компании, признается как актив, определяемый первоначально по стоимости, превышающей стоимость объединенного бизнеса над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, учтенных обязательств и условных обязательств. Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании превышает стоимость объединенного бизнеса превышение стоимости незамедлительно отражается как доходы или убыток.

Доля миноритарных акционеров в приобретаемой компании первоначально определяется по соотношению доли меньшинства в чистой справедливой стоимости признанных активов, обязательств и условных обязательств.

Позтапное объединение предприятий. Если объединение осуществляется поэтапно, то сделка обмена учитывается организацией-покупателем одновременно на дату приобретения контрольной доли участия. При этом величина любой деловой репутации, связанной с данной сделкой, определяется на основе себестоимости сделки и информации о справедливой стоимости на дату каждой сделки обмена. Результатом является себестоимость полной инвестиции с долей организации-покупателя в справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой организации на этапе покупки контрольной доли участия.

2.2. Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Резервы

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительных счетов используются существенные суждения. При оценке сомнительных счетов во внимание принимаются предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

отрасли или в конкретных характеристиках клиента могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные счета, учтенному в финансовой отчетности. На 31 декабря 2008 года резервы по сомнительным счетам не были сформированы, в связи с тем, что руководство считает, что нет рисков по непогашению сумм дебиторской задолженности.

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 не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Отсроченный подоходный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги применяются ко 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 ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Отсроченный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отсроченный подоходный налог отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах учета капитала, и в данном случае отсроченный налог отражается в составе капитала.

Обязательства по охране окружающей среды.

В процессе выполнения Контракта Группа обязана соблюдать законодательство государства, касающееся охраны недр и окружающей среды, санитарно-эпидемиологического благополучия населения, и предпринимать все необходимые меры с целью охраны жизни и здоровья населения; обеспечения рационального и комплексного использования полезных ископаемых; сохранения естественных ландшафтов и рекультивации нарушенных земель, иных геоморфологических структур; сохранения свойств энергетического состояния верхних частей недр для предотвращения землетрясений, оползней, подтоплений, просадок грунта.

Примечание 3. Обзор существенных аспектов учетной политики**Изменение в учетной политике и раскрытие**

Применяемая учетная политика соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году

Принятие новых и пересмотренных Стандартов.

Следующие Интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности действительны для текущего периода:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

- КИМСФО 12 «Договоры концессии» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.);
- КИМСФО 13 «Программы покупательского постоянства» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2008 г.); и
- КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение по активу с определенной выгодой, минимальные требования финансирования и их взаимодействие» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2008 г.).

Принятие данных Интерпретаций не привело к каким-либо изменениям в учетной политике Группы и не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Выпущенные и введенные в действие Стандарты и Интерпретации

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены и введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Совокупный доход» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправка к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности: Раскрытие инструментов с правом досрочного погашения и обязательств возникающих в момент погашения» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- МСБУ 23 (пересмотрен) «Затраты по займам» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 27 в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 28 в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 31 в результате пересмотра МСФО 3 (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- Поправки к МСБУ 32 связанные с раскрытием инструментов с правом досрочного погашения и обязательств, возникающих в момент погашения (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- Поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе долевых инструментов: Условия наделения долевыми правами и отмены» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- МСФО 3 (пересмотрен) «Объединение компаний» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2009 г.);
- МСФО 8 «Операционные сегменты» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2009 г.);
- КИМСФО 11 «МСФО 2: Операции с акциями группы и изъятыми акциями» (действительно для учетных периодов, начинающихся с или после 1 марта 2007 г.);

Руководство предполагает, что все вышеуказанные Стандарты и Интерпретации будут приняты, если применимо, для финансовой отчетности Группы за периоды, начинающиеся с или после 1 января 2009 г., и, что принятие данных Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы в период первоначального применения.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность подготовлена в казахстанских тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по действующему средневзвешенному курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2008	31 декабря 2007
1 Российский Рубль	4,11	4,92
1 Доллар США	120,77	120,30
1 Английский Фунт Стерлингов	175,12	240,14

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы оцениваются по средневзвешенному методу. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Основные средства

Здания, оборудование учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их капитализации.

Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии их капитализации. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о прибылях и убытках как понесенные затраты.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива следующим образом:

Группы основных средств	Срок полезной службы
Здания, сооружения	25 лет
Оборудование	17 лет
Транспортные средства	14 лет
Компьютерное, офисное и прочее оборудование	3-14 лет

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из компонентов, определенных выше.

Разведка и оценка минеральных ресурсов

Активы по разведке и оценке минеральных ресурсов (Активы РиО) – это затраты Компании, которые она несет в связи с разведкой и оценкой минеральных ресурсов.

Оценка при признании

Первоначально активы по разведке и оценке минеральных ресурсов должны оцениваться по себестоимости.

Элементы затрат на активы по разведке и оценке минеральных ресурсов:

- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований затраты на разведочное бурение;
- затраты на проходку разведочных траншей, затраты на отбор проб и образцов;
- затраты на проведение мероприятий, связанных с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минерального ресурса.

Затраты, связанные с разработкой минеральных ресурсов, не подлежат признанию в качестве активов по их разведке и оценке. В Принципах подготовки и составления финансовой отчетности и в МСФО 38 «Нематериальные активы» содержатся рекомендации по вопросам признания активов, возникающих в связи с разработкой.

В соответствии с МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация признает любые обязательства, связанные с удалением объекта и восстановлением природных ресурсов, которые она несет в течение конкретного периода как следствие проведения работ по разведке и оценке минеральных ресурсов.

Оценка после признания. После признания активов по разведке и оценке минеральных ресурсов организация обязана применять модель учета по себестоимости.

Обесценение

Активы, относящиеся к разведке и оценке минеральных ресурсов, должны тестироваться на обесценение, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на то, что балансовая стоимость такого актива может превышать его возмещаемую сумму. Когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость такого актива превышает его возмещаемую сумму, организация должна оценить, представить и раскрыть любой такой актив.

Инвестиции и прочие финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются в следующие четыре категории: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном признании финансовые активы признаются по справедливой стоимости плюс, в случае, если это не инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Группа классифицирует финансовые активы непосредственно при первоначальном признании и, если это разрешено и приемлемо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого отчетного периода.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов на «стандартных условиях» признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить актив. Сделки по покупке или продаже на «стандартных условиях» – это покупка или продажа финансовых активов, которая требует поставки актива в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, когда займы и дебиторская задолженность списываются с баланса или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Торговая дебиторская задолженность, в основном имеющая краткосрочный характер, отражается в сумме выставленного счета за вычетом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по прочим операциям включает в себя суммы задолженностей по денежным средствам, выданным в подотчет, суммы дебиторской задолженности по заработной плате. Если погашение дебиторской задолженности не производится в течение 3 лет, с момента последней операции, то такая дебиторская задолженность подлежит списанию со статей баланса.

Амортизированная стоимость

Инвестиции, удерживаемые до погашения, а также займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства*Процентные кредиты и займы*

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат, непосредственно связанных с их получением, если они не были отнесены в категорию «переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, когда обязательства прекращают признаваться, а также в процессе амортизации.

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности показаны по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость выплат в будущем за полученные товары и услуги, не зависимо от того, выставлены они Группе или нет.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или

Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды 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

Финансовое обязательство прекращает признаваться на балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

Вознаграждения работникам

Группа уплачивает подоходный налог с физических лиц в соответствии с действующим законодательством РК. Ставка подоходного налога составляет 10% от заработной платы работника. Заработная плата персонала относится на расходы по мере начисления.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю, как правило, при доставке товара.

Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг признается исходя из стадии завершения работ. Стадия завершения работ оценивается по отношению к отчетной дате.

Процентный доход от депозита

Выручка признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

*(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)***Доход от аренды**

Доход от операционной аренды автотранспорта, офисного помещения, и иного имущества, учитывается на равномерной основе на протяжении срока аренды, если только другой систематический метод не обеспечивает лучшего учета временного графика, по которому уменьшается получение выгод от сданных в аренду средств.

Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при получении арендного дохода включаются в состав расходов.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственные пенсионные фонды. Текущие взносы, производимые работодателем, рассчитываются как процент от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При увольнении на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутыми пенсионными фондами.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятности притока экономических выгод.

Согласно Контракта на разведку углеводородного сырья по устранению последствий операций по недропользованию в РК Группа создает ликвидационный фонд в размере 1% от инвестиций.

Отчисления в ликвидационный фонд в размере 1% производятся ежегодно на специальный депозитный счет в банке на территории Республики Казахстан и включаются в состав затрат по разведке углеводородного сырья. Использование фонда разрешается с разрешения Компетентного органа.

Если фактические затраты на ликвидацию превысят размер ликвидационного фонда, то осуществляется дополнительное финансирование ликвидации.

Если фактические затраты на ликвидацию окажутся меньше размера ликвидационного фонда, то излишки денежных средств передаются Группе и подлежат включению в налогооблагаемый доход.

Если государство примет решение о продолжении эксплуатации всех или части сооружений, передаваемых Группой после окончания срока действия контракта под свою ответственность, то в этом случае Группа не будет нести никаких обязательств по осуществлению программ ликвидации и передает государству все права на все фактически накопившиеся в ликвидационном фонде активы.

Налоги

Налоги, представленные в данных финансовых отчетах, начислялись и оплачивались в соответствии с законодательством РК.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), связанный с реализацией, выплачивается налоговым органам по ранней из двух дат: даты получения оплаты за предоставленные товары или услуги, или даты выставления налоговой счета-фактуры на момент поставки. Возмещение НДС по приобретениям производится на дату получения налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговые органы разрешают проводить оплату НДС на нетто-основе. НДС по реализации и по приобретениям, по которым не был проведен расчет на дату бухгалтерского баланса, отражаются в бухгалтерском балансе на нетто-основе. Невозмещаемый НДС списывается на расходы при возникновении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда: отложенный актив по налогу на прибыль, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие. Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

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

Примечание 4. Денежные средства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Денежные средства в кассе	198 976	225 442
Денежные средства на текущих банковских счетах	16 095 654	867 271
Денежные средства на карт-счетах	1 795 884	783 866
Денежные средства, ограниченные в использовании	44 503 697	0
	62 594 211	1 876 579

Отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом представляет информацию о движении денежных средств.

Денежные средства на депозитных счетах в банке отражают собой финансовые вклады на срочном депозите в АО «Дельта Банке» по договору №0100\20-07 от 19 декабря 2007 года. Начисление производится ежемесячно по ставке вознаграждения 3% годовых от суммы вклада.

Денежные средства ограничены в использовании Контрактом на разведку углеводородного сырья по устранению последствий операций по недропользованию в РК. Ликвидационный фонд создается согласно Закону о «Недрах и недропользовании» от 27 января 1996 года

Ограниченные в использовании денежные средства классифицируются как краткосрочные, поскольку их целевое использование планируется в 2009 году (см. Примечание 3 и 35).

Примечание 5. Краткосрочные авансы выданные

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Авансы выданные за:		
Строительно-монтажные работы	1 804 125	1 447 042
Сырье и материалы	539 300	60 841 710
Транспортировка нефти	3 721 675	671 402
Прочие	3 431 405	1 393 452
Основные средства	0	2 550 265
Оборудование	0	2 268 142
	9 496 505	69 172 013

По состоянию на 31 декабря 2008 года краткосрочные авансы выданные были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Тенге	5 851 543	69 172 013
Российский рубль	1 551 246	0
Английский фунт стерлингов	0	0
Доллар США	2 093 716	0
	9 496 505	69 172 013

Резерв на сомнительную задолженность на выданные авансы не был начислен. По мнению руководства не существует риска по невыполнению условий выдачи авансов в течение следующих двенадцати месяцев.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

	До 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2007г.				
Авансы выданные	69 172 013	0	0	69 172 013
2008г.				
Авансы выданные	9 496 505	0	0	9 496 505

Примечание 6. Краткосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Покупка доли УК	0	26 947
Аренда имущества	11 087 102	12 300 474
Реализация нефтепродуктов	0	6 929 320
Прочая реализация	72 292 497	4 813 677
	83 379 599	24 070 418

На дату финансовой отчетности просроченной дебиторской задолженности не было, резерв на сомнительную дебиторскую задолженность не начислялся. По мнению руководства не существует риска по неуплате в течение следующих двенадцати месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. краткосрочная дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Прочая краткосрочная дебиторская задолженность по риску ликвидности представлена следующим образом:

	До 1 года	Итого
2007г.		
Краткосрочная дебиторская задолженность	24 070 418	24 070 418
2008г.		
Краткосрочная дебиторская задолженность	83 379 599	83 379 599

Примечание 7. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Топливо	3 623 025	801 068
Запасные части	3 899 509	393 733
Прочие материалы	38 242 238	1 412 533
Сырье и материалы	140 939 874	24 310 948
	186 704 646	26 918 282

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

За отчетный период резерв по обесценившимся, труднореализуемым и устаревшим запасам не начислялся, т. к. не было признаков на обесценение.

Примечание 8. Прочая дебиторская задолженность и займы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Налоги к возмещению (см. Примечание 10)	0	1 297 464
Займы, выданные по финансовой помощи	1 497 160 554	1 825 191 570
Таможенный платеж к возмещению	2 077 607	0
Прочая дебиторская задолженность	60 738 508	63 252 400
	1 559 976 669	1 889 741 434

Резерв на сомнительную прочую дебиторскую задолженность не начислялся. По мнению руководства не существует риска по неуплате в течение следующих двенадцати месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. прочая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Прочая дебиторская задолженность и займы по риску ликвидности представлена следующим образом:

	До 1 года	Итого
2007 г.		
Прочая дебиторская задолженность и займы	1 889 741 434	1 889 741 434
2008 г.		
Прочая дебиторская задолженность и займы	1 559 976 669	1 559 976 669

Примечание 9. Расходы будущих периодов

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Страхование	4 990 701	830 754
Подписка	0	20 649
	4 990 701	851 403

Примечание 10. Налоги к возмещению

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
НДС	225 844 763	
КПН	55 979 763	44 481 913
Прочие налоги	1 228 283	
	283 052 809	44 481 913

Примечание 11. Право на недропользование

Право на недропользование возникло 03 октября 2008 года в связи с приобретением Группой 99,5% доли в ТОО «А - Девелопмент», которому в свою очередь принадлежит 100% ТОО «Кен-Сары». В соответствии с анализом, выполненной независимой компанией по оценке запасов нефти Ryder Scott, руководство Группы считает, что признанное право на недропользование с высокой

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

вероятностью будет приносить Группе экономические выгоды в ближайшем будущем (См. Примечание 37).

Примечание 12. Приобретение дочерней компании.

Первоначально Группа приобрела 04 мая 2005 года 49% долю участия в уставном капитале за 1 549 228 100 тенге. 03 октября 2008 года Группа приобрела дополнительную 50,5% долю в уставном капитале ТОО «А-Development» за 1 596 653 450 тенге и стала материнской компанией с 99,5% долей владения. Данная сделка была учтена по методу покупки.

ПРИБРЕТЕННЫЕ ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

01 октября 2008

Основные средства	3 140 883 696
Разведка и Оценка	4 268 763 538
Нематериальные активы	8 844 272
Запасы	195 751 411
Расходы будущих периодов	7 179 762
Дебиторская задолженность	50 277 803
Авансы выданные	26 846 209
Прочая дебиторская задолженность	4 638 778 049
Прочие активы	220 384 626
Деньги	46 287 804
Займы долгосрочные	(11 749 897 916)
Финансовые обязательства	(1 137 352 549)
Кредиторская задолженность	(333 871 759)
Авансы полученные	(360 000 000)
Прочие начисленные обязательства	(4 711 132)
Итого	(981 836 186)

Право на недропользование

Инвестиция	3 145 881 550
Доля меньшинства, 0,5% от чистых активов\(\обязательств\)	(4 909 181)
Минус 100% чистых активов\(\обязательств\)	3 140 972 369
Итого право на недропользование	(981 836 186)
	4 122 808 555

Примечание 13. Разведочные и оценочные активы

Наименование	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Временная площадка ГЗУ (ГУ1) №: КС-001205	2 281 394	0
Гараж №: КС0000839	0	0
МЕХ.мастерская №: КС0000840	2 279 209	0
Наружное эл.снабжение м/р Арыстан №: КС-001214	5 575 221	0
Очистные сооружения хоз.бытовых стоков №: КС-001170	8 809 735	0
Площадки ЦПС №: КС0000690	0	0
Скважина 51 №: КС-000930	463 163 701	0
Скважина 52 №: КС-000931	357 396 103	0
Скважина 53 №: КС-000932	406 260 643	0
Скважина 54 №: КС0000700	338 035 435	0
Скважина 55 №: КС-000933	241 930 999	0
Скважина 56 №: КС-000938	350 514 495	0

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Скважина №10 №: KC0000330	128 882	0
Скважина №12 №: KC0000332	39 828	0
Скважина №13 №: KC0000333	1 833 420	0
Скважина №14 №: KC0000334	61 993 247	0
Скважина №17 №: KC0000336	152 823 471	0
Скважина №19 №: KC0000337	102 941 187	0
Скважина №2 №: KC0000322	51 807 372	0
Скважина №3 №: KC0000323	128 882	0
Скважина №4 №: KC0000324	89 053	0
Скважина №50 №: KC0000338	102 444 412	0
Строительство Бани №: KC-001176	2 716 649	0
Устройство площадки ЗУ №: KC0000512	0	0
Устройство подъездной дороги к ЗУ №: KC0000513	0	0
Аренда оборудования	38 716 391	0
Геологоразведочные активы (работы и исследования)	793 907 551	0
Подписной бонус	682 074 000	0
Исторические расходы	10 811 610	0
Госпошлина	2 740 054	0
Страхование	26 450 001	0
Запасы	125 843 625	0
Вознаграждения работникам	684 339 161	0
Налоги	74 965 505	0
Охрана окружающей среды	65 624 928	0
Расходы по командировкам	32 502 423	0
Социальные выплаты сотрудникам	4 110 393	0
Обучение сотрудников	28 104 161	0
Охрана объектов	31 878 824	0
Социальные проекты по Контракту	119 512 200	0
Прочие расходы	193 066 684	0
Вознаграждения банкам	6 623 899 751	0
Резерв по отпускам сотрудников	5 654 375	0
	12 197 394 975	0

Примечание 14. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2007	17 562 473	41 009 282	4 429 164	81 061 226	39 703 207	4 422 040	188 187 392
Приобретение	14 713 924	680 892 781	316 569 027	25 394 419	54 679 414	0	1 092 249 565
Выбытие	(32 276 397)	(350 998 049)	(170 893 011)	(23 205 914)	(22 756 320)	(4 422 040)	(604 551 731)
Сальдо на 31 декабря 2008	0	370 904 014	150 105 180	83 249 731	71 626 301		675 885 226
Накопленный износ							
Сальдо на	0	(3 566 483)	(858 664)	(10 458 767)	(11 777 454)	0	(26 661 368)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

31 декабря
2007

Начислено	0	(138 218)	(36 909)	(4 501 943)	(5 447 892)	0	(10 124 962)
Списано	0	3 704 701	895 573	3 589 537	(647 593)	0	7 542 218
Сальдо на 31 декабря 2008	0	0	0	(11 371 173)	(17 872 939)	0	(29 244 112)

Чистая балансовая стоимость

На 31 декабря 2007	17 562 473	37 442 799	3 570 501	70 602 459	27 925 752	4 422 040	161 526 024
На 31 декабря 2008	0	370 904 014	150 105 180	71 878 558	53 753 362	0	646 641 114

Группа считает, что не существует признаков обесценения активов.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007гг. отсутствуют полностью изношенные основные средства. Обеспечением банковских кредитов на 31.12.2007 года выступает недвижимое имущество по адресу г.Алматы, ул.Шевченко 157А (офис с земельным участком) по договору залога №7.3-7436 зр от 09.04.2007г.

Примечание 15. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериаль- ные активы	Всего
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2007	284 140	2 879 781	3 163 921
Поступило	13 984 758	0	13 984 758
Выбыло	(18 960)	(1 757 756)	(1 776 716)
Сальдо на 31 декабря 2008	14 249 938	1 122 025	15 371 963
Амортизация			
Сальдо на 31 декабря 2007	(133 546)	(355 715)	(489 261)
Начислено	(4 223 342)	(78 542)	(4 301 884)
Списано	0	90 377	90 377
Сальдо на 31 декабря 2008	(4 356 888)	(343 880)	(4 700 768)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2007	150 594	2 524 066	2 674 660
На 31 декабря 2008	9 893 050	778 145	10 671 195

Примечание 16. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года.

Расходы по подоходному налогу на 31 декабря 2008 и 2007гг. представлены следующим образом:

	2008 г.	2007 г.
Текущий налог на прибыль	168 483 611	23 735 583
Корпоративный подоходный налог	80 587 561	23 735 583
Налог на сверхприбыль	87 896 050	0

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Отсроченный подоходный налог	(46 119 101)	0
Влияние временных разниц	(46 119 101)	0
Расходы по подоходному налогу	122 364 510	23 735 583

В ноябре 2008 года было введено изменение в Налоговый кодекс: понижение ставки подоходного налога - в 2009 году – с 30% до 20%, в 2010 – с 20% до 17,5% и в 2011 и далее – с 17,5% до 15%.

Активы по отсроченному налогу рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов.

Ниже представлена сверка ставки подоходного налога в Казахстане (30% в 2008 и 2007гг.) с фактической суммой подоходного налога:

	2008 г.	2007 г.
Бухгалтерская прибыль до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	(608 668 590)	(179 759 687)
Бухгалтерская прибыль до налогообложения, возникающая от прекращающейся деятельности	0	0
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством	(182 600 577)	(53 927 906)
размере 30%		
Эффект дохода, не облагаемого подоходным налогом	(60 236 067)	30 192 323
Расходы по подоходному налогу	122 364 510	23 735 583

Бухгалтерская прибыль дочерней компании ТОО «Карамай Продактс» (см. Примечание 1), выбывшей 10 января 2008 года составляла 0 тенге.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль на 31 декабря относится к следующим статьям:

	2008 г.	2007 г.
Вознаграждения начисленные	36 130 573	0
Разведка и оценка	9 988 528	0
Итого активов по отсроченному налогу	46 119 101	0

Примечание 17. Краткосрочные займы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочные займы полученные	945 880 719	380 000 000
	945 880 719	380 000 000

Краткосрочные займы получены от:

АО «Народный Банк Казахстана», Договор №050101/KD 01-08-54-01 от 04.12.2008 года на сумму 66 463 226 тенге, срок погашения 05.06.2009г.

АО «Народный Банк Казахстана», Договор №050101/KD 01-08-54-03 от 11.12.2008 года на сумму 107 712 170 тенге, срок погашения 05.06.2009г.

АО «Народный Банк Казахстана», Договор №050101/KD 01-08-54-05 от 22.12.2008 года на сумму 30 445 570 тенге, срок погашения 05.06.2009г.

АО «Казкоммерцбанк», Акцессорный договор №1816/A от 17.04.2007 года на сумму 741 259 753 тенге, срок погашения 06.04.2014г.

Итого на сумму: 945 880 719 тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Обеспечением банковских кредитов на 31.12.2008 года выступает право недропользования на проведение работ по разведке углеводородного сырья в пределах блоков XXXIII – 16 D, E, F; XXXIV – 16 A, B, C в Мангистауской области по договору залога № 7.3-8258 з. от 28.08.2007г.

Примечание 18. Краткосрочные вознаграждения к уплате

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Краткосрочные вознаграждения к уплате	809 807 485	0
	809 807 485	0

Краткосрочные вознаграждения начислены по займам:

АО «Народный Банк Казахстана», Договор №050101/KD 01-08-54-01 от 04.12.2008 года на сумму 66 463 226 тенге, срок погашения 05.06.2009г., вознаграждение – 4 997 050 тенге.

АО «Народный Банк Казахстана», Договор №050101/KD 01-08-54-03 от 11.12.2008 года на сумму 107 712 170 тенге, срок погашения 05.06.2009г., вознаграждение – 7 731 839 тенге.

АО «Народный Банк Казахстана», Договор №050101/KD 01-08-54-05 от 22.12.2008 года на сумму 30 445 570 тенге, срок погашения 05.06.2009г., вознаграждение – 2 022 657 тенге.

АО «Казкоммерцбанк», Акцессорный договор №1816/А от 17.04.2007 года на сумму 741 259 753 тенге, срок погашения 06.04.2014г., вознаграждение – 795 055 939 тенге.

Итого на сумму: 809 807 485 тенге.

Примечание 19. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность составила:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Счета к оплате за:		
Строительно-монтажные работы	102 225 260	1 629 465
Основные средства	39 160 887	285 126
Услуги, работы	31 381 447	2 702 113
Прочие услуги	164 928 682	3 369 194
Услуги аренды	10 120 680	0
	347 816 956	7 985 898

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Тенге	347 556 590	7 895 898
Доллар США	260 366	0
	347 816 956	7 985 898

Примечание 20. Прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007г.
Налоги к уплате	106 782 430	0
Пенсионные и социальные отчисления	2 054 182	0
Вознаграждения по займам	0	4 841 095
Финансовая помощь	317 987 410	2 273 788 055
Прочие платежи в бюджет	1 629 274	30 732
Прочие	6 039	547 514
	428 459 335	2 279 207 396

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Примечание 21. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников	8 547 568	0
	8 547 568	0

Изменения по резерву представлены следующим образом:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников на начало года	0	0
Начислено за год	8 547 568	0
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников на конец года	8 547 568	0

Примечание 22. Долгосрочные займы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Долгосрочные займы	11 366 697 728	0
	11 366 697 728	0

Долгосрочные займы получены от АО «Казкоммерцбанк»:

Договор №3367/А от 12.07.07г. на сумму	186 957 626	срок погашения 06.04.2014г
Договор №3384/А от 13.07.07г. на сумму	2 737 409	срок погашения 06.04.2014г
Договор №3583/А от 25.07.07г. на сумму	21 451 590	срок погашения 06.04.2014г
Договор №3664/А от 30.07.07г. на сумму	32 596 307	срок погашения 06.04.2014г
Договор №3847/А от 10.08.07г. на сумму	7 689 869	срок погашения 06.04.2014г
Договор №3885/А от 13.08.07г. на сумму	33 575 800	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4118/А от 23.08.07г. на сумму	56 516 161	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4142/А от 24.08.07г. на сумму	39 691 649	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4191/А от 29.08.07г. на сумму	21 606 641	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4203/А от 11.09.07г. на сумму	14 088 373	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4704/А от 10.10.07г. на сумму	54 221 606	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4711/А от 11.10.07г. на сумму	54 156 903	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4721/А от 12.10.07г. на сумму	54 227 386	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4739/А от 15.10.07г. на сумму	53 651 290	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4762/А от 16.10.07г. на сумму	54 238 947	срок погашения 06.04.2014г
Договор №4816/А от 19.10.07г. на сумму	24 791 083	срок погашения 06.04.2014г
Договор №5766/А от 28.01.08г. на сумму	133 771 576	срок погашения 06.04.2014г
Договор №5782/А от 30.01.08г. на сумму	125 780 492	срок погашения 06.04.2014г
Договор №5801/А от 31.01.08г. на сумму	42 433 398	срок погашения 06.04.2014г
Договор №5809/А от 01.02.08г. на сумму	55 479 970	срок погашения 06.04.2014г
Договор №6765/А от 04.06.08г. на сумму	46 390 000	срок погашения 06.04.2014г
Договор №6879/А от 10.06.08г. на сумму	60 211 997	срок погашения 06.04.2014г
Договор №7036/А от 23.06.08г. на сумму	60 310 000	срок погашения 06.04.2014г
Договор №7125/А от 30.06.08г. на сумму	34 200 000	срок погашения 06.04.2014г
Договор №1761/А от 16.04.07г. на сумму	379 353 522	срок погашения 06.04.2014г
Договор №1800/А от 16.04.07г. на сумму	1 140 843 382	срок погашения 06.04.2014г
Договор №1922/А от 26.04.07г. на сумму	62 137 140	срок погашения 06.04.2014г
Договор №1944/А от 26.04.07г. на сумму	3 953 792 394	срок погашения 06.04.2014г

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Договор №2000/А от 02.05.07г. на сумму	12 699 054	срок погашения 06.04.2014г
Договор №2087/А от 07.05.07г. на сумму	89 278 285	срок погашения 06.04.2014г
Договор №2314/А от 21.05.07г. на сумму	23 819 462	срок погашения 06.04.2014г
Договор №2389/А от 25.05.07г. на сумму	16 266 429	срок погашения 06.04.2014г
Договор №2458/А от 30.05.07г. на сумму	25 696 680	срок погашения 06.04.2014г
Договор №2641/А от 12.06.07г. на сумму	288 850 765	срок погашения 06.04.2014г
Договор №3115/А от 28.06.07г. на сумму	97 430 592	срок погашения 06.04.2014г
Акцессорный договор №1816/А от 17.04.2007г. на сумму	4 005 753 948	срок погашения 06.04.2014г

Итого на сумму: 11 366 697 728 тенге.

Уплата сумм кредита в периодах, указанных в договорах, осуществляется согласно графикам погашения задолженности. Обязательства по вознаграждениям на 31 декабря 2008 года не подвергались переоценке методом эффективной ставки процента, так как при начислении этих обязательств по договорам на заем, в расчете сумм вознаграждений, причитающихся к оплате, в ставке банка уже заложены аннуитетные риски. Процентные ставки по вышеуказанным договорам от 13-16%. Обеспечением банковских кредитов на 31.12.2008 года выступает право недропользования на проведение работ по разведке углеводородного сырья в пределах блоков XXXIII – 16 D, E, F; XXXIV – 16 A, B, C в Мангистауской области по договору залога № 7.3-8258 з. от 28.08.2007г.

Примечание 23. Долгосрочные вознаграждения к уплате

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Долгосрочные вознаграждения к уплате	5 166 926 998	0
	5 166 926 998	0

Уплата сумм вознаграждения, а также капитализация вознаграждения, начисляемого в период, указанных в договорах осуществляются согласно графикам погашения задолженности. Обязательства по вознаграждениям на 31 декабря 2008 года не подвергались переоценке методом эффективной ставки процента, так как при начислении этих обязательств по договорам на заем, в расчете сумм вознаграждений, причитающихся к оплате, в ставке банка уже заложены аннуитетные риски. Процентные ставки по вышеуказанным договорам от 13-16%.

№ и дата кредитного договора	Сумма кредита	Срок погашения	Сумма вознаграждения
Договор №3367/А от 12.07.07г. на сумму	186 957 626	06.04.2014г	86 545 969
Договор №3384/А от 13.07.07г. на сумму	2 737 409	06.04.2014г	1 266 906
Договор №3583/А от 25.07.07г. на сумму	21 451 590	06.04.2014г	9 900 938
Договор №3664/А от 30.07.07г. на сумму	32 596 307	06.04.2014г	15 019 223
Договор №3847/А от 10.08.07г. на сумму	7 689 869	06.04.2014г	3 532 129
Договор №3885/А от 13.08.07г. на сумму	33 575 800	06.04.2014г	15 411 529
Договор №4118/А от 23.08.07г. на сумму	56 516 161	06.04.2014г	25 881 951
Договор №4142/А от 24.08.07г. на сумму	39 691 649	06.04.2014г	18 172 887
Договор №4191/А от 29.08.07г. на сумму	21 606 641	06.04.2014г	9 881 303
Договор №4203/А от 11.09.07г. на сумму	14 088 373	06.04.2014г	6 095 917
Договор №4704/А от 10.10.07г. на сумму	54 221 606	06.04.2014г	27 013 010
Договор №4711/А от 11.10.07г. на сумму	54 156 903	06.04.2014г	26 978 989
Договор №4721/А от 12.10.07г. на сумму	54 227 386	06.04.2014г	27 012 313
Договор №4739/А от 15.10.07г. на сумму	53 651 290	06.04.2014г	26 720 032
Договор №4762/А от 16.10.07г. на сумму	54 238 947	06.04.2014г	27 010 915
Договор №4816/А от 19.10.07г. на сумму	24 791 083	06.04.2014г	12 343 469
Договор №5766/А от 28.01.08г. на сумму	133 771 576	06.04.2014г	71 752 798

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Договор №5782/А от 30.01.08г. на сумму	125 780 492	06.04.2014г	67 418 002
Договор №5801/А от 31.01.08г. на сумму	42 433 398	06.04.2014г	22 728 370
Договор №5809/А от 01.02.08г. на сумму	55 479 970	06.04.2014г	29 715 702
Договор №6765/А от 04.06.08г. на сумму	46 390 000	06.04.2014г	26 683 377
Договор №6879/А от 10.06.08г. на сумму	60 211 997	06.04.2014г	33 323 395
Договор №7036/А от 23.06.08г. на сумму	60 310 000	06.04.2014г	33 389 177
Договор №7125/А от 30.06.08г. на сумму	34 200 000	06.04.2014г	18 937 530
Договор №1761/А от 16.04.07г. на сумму	379 353 522	06.04.2014г	163 003 488
Договор №1800/А от 16.04.07г. на сумму	1 140 843 382	06.04.2014г	490 206 221
Договор №1922/А от 26.04.07г. на сумму	62 137 140	06.04.2014г	26 637 499
Договор №1944/А от 26.04.07г. на сумму	3 953 792 394	06.04.2014г	1 694 947 056
Договор №2000/А от 02.05.07г. на сумму	12 699 054	06.04.2014г	5 436 541
Договор №2087/А от 07.05.07г. на сумму	89 278 285	06.04.2014г	38 176 064
Договор №2314/А от 21.05.07г. на сумму	23 819 462	06.04.2014г	10 152 144
Договор №2389/А от 25.05.07г. на сумму	16 266 429	06.04.2014г	6 926 476
Договор №2458/А от 30.05.07г. на сумму	25 696 680	06.04.2014г	10 935 955
Договор №2641/А от 12.06.07г. на сумму	288 850 765	06.04.2014г	115 886 706
Договор №3115/А от 28.06.07г. на сумму	97 430 592	06.04.2014г	38 931 678
Акцессорный договор №1816/А от 17.04.2007г. на сумму	4 005 753 948	06.04.2014г	1 922 951 339

Итого на сумму: 5 166 926 998 тенге.

Уплата сумм кредита и вознаграждения, а также капитализация вознаграждения, начисляемого в периодах, указанных в договорах, осуществляются согласно графикам погашения задолженности. Обязательства по вознаграждениям на 31 декабря 2008 года не подвергались переоценке методом эффективной ставки процента, так как при начислении этих обязательств по договорам на заем, в расчете сумм вознаграждений, причитающихся к оплате, в ставке банка уже заложены аннуитетные риски.

Примечание 24. Краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Финансовая помощь	15 433 730	0
	15 433 730	0

На дату финансовой отчетности задолженность ТОО «Кен-Сары» перед ТОО «Агро Джет» по беспроцентной финансовой ссуде составила 15 420 000 тенге по договору №3 оказания временной финансовой помощи от 25.04.2007г. сроком погашения до 25.04.2010 года. Указанная сумма задолженности полностью погашена 17 февраля 2009 года.

Примечание 25. Акционерный капитал

В соответствии с Уставом акционерами АО «Сумбе» являются физические лица:

гражданка Республики Казахстан – Мустагулова Кульдариха, доля вклада в уставный капитал составляет 164 068 простых акций, 90,1473 %;

гражданин Республики Казахстан – Бизаков Нурлан, доля вклада в уставный капитал составляет 17 932 простых акций, 9,8527 %.

АО «Сумбе» зарегистрировано по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Шевченко 157А.

Зарегистрированный акционерный капитал Группы на 31 декабря 2008 и 2007гг. составляет 182 000 000 тенге и 182 000 000 тенге, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007гг. акционерный капитал был полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007гг. акционерный капитал состоял из 182 000 простых акций, с

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

номинальной стоимостью 1 000 тенге каждая.

Примечание 26. Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль на одну акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, применимой к акционерам материнской компании на средневзвешенное количество простых акций выпущенных,

рассчитанное как показано ниже:

	2008 год	2007 год
Расчет базовой прибыли на акцию		
Чистая прибыль за год, применимая к акционерам материнской компании	(386 870 946)	(203 495 270)
Средневзвешенное количество простых акций	182 000	182 000
Базовая прибыль на акцию, в тенге	(2 126)	(1 118)

По состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 годов не было финансовых инструментов с эффектом разводнения, которые могут требовать у Группы выпуска простых акций.

Примечание 27. Доходы

	2008 год	2007 год
Доход от основной деятельности	99 965 971	50 629 503
Доходы от реализации нефти	53 097 345	0
Доходы от реализации нефтепродуктов	0	1 114 695 810
Доходы по хранению нефтепродуктов	0	242 041 290
Доход от выбытия активов	0	0
Доход от выбытия активов	33 253 030	13 162 113
Прочий доход	186 316 346	1 420 528 716

Доход от основной деятельности представляет собой доходы от сдачи в аренду автотранспорта, офисного помещения, земельного участка, прочего имущества и иные посреднические услуги.

Примечание 28. Себестоимость реализованной продукции и услуг

Наименование	2008 год	2007 год
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	0	1 058 321 618
Амортизация основных средств	159 027	0
Электроэнергия	331 808	0
Налог на ТБО	3 039	0
ГСМ	2 335 087	0
Прочие материалы на хозяйственные нужды	33 547 549	0
Прочие услуги	13 114 512	0
	49 491 022	1 058 321 618

Примечание 29. Расходы по реализации

Наименование	2008 год	2007 год
Заработная плата и отчисления	0	34 445 917

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
 (Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Износ основных средств и нематериальных активов	0	34 144 559
Аренда ОС	0	2 418 927
Услуги связи	0	5 151 516
Содержание и ремонт ОС	0	3 527 073
Материальные затраты	0	550 286
Налоги	0	12 712 706
Электроэнергия, коммунальные услуги	0	2 147 207
Арендная плата	0	
Страхование нефтепродуктов, ГПО	0	3 047 377
Транспортные расходы (железнодорожные, прочее)	17 487 580	23 029 535
Естественная убыль	0	412 690
Прочие расходы	0	9 263 564
Услуги за выполненные работы, оказанные услуги	0	232 571
Охрана объектов	0	9 561 930
Штрафы, пени по договорам	0	
	17 487 580	140 645 858

Примечание 30. Общие и административные расходы

	2008 год	2007 год
Заработная плата	38 560 889	66 449 722
Аренда	5 019 155	983 642
Подписка	115 459	271 091
Претензия, Штрафы, пени по договорам	599	0
Содержание и ремонт ОС	1 155 514	3 355 629
Услуги связи	1 940 406	3 256 145
Командировочные, представительские расходы	6 196 159	2 595 885
Износ основных средств и НМА	10 161 078	23 859 179
Коммунальные расходы, э/энергия	299 052	4 211 543
Налоги	3 279 166	11 062 866
Хозяйственные расходы	3 801 831	89 528
Страхование (автотранспорта, прочее)	543 207	2 132 523
Юридические услуги, нотариус	1 749 322	0
Прочие	29 460 322	15 881 880
Услуги банка	635 497	3 249 586
Начисленный резерв на оплату отпусков	2 893 193	0
	105 810 849	137 399 219

Примечание 31. Расходы по финансированию

	2008 год	2007 год
Расходы по вознаграждениям	272 559 126	97 905 077
	272 559 126	97 905 077

Примечание 32. Доход\убыток по не основной деятельности

	2008 год	2007 год
(Расходы)\доходы от курсовой разницы	(42 672 940)	5 797 153
(Расходы)\доходы по выбытию основных средств	(13 927 582)	13 892 274
(Расходы)\доходы по неосновной деятельности	(23 654 908)	(149 110)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
 (Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Доходы в виде вознаграждения	34 607 329	3 572 496
Доход от оказания услуг	0	14 621 052
Доход от реализации материалов	0	816 752
	(45 648 101)	38 550 617

Примечание 33. Прекращенная деятельность

10 января 2008 года АО «Сумбе» заключило договор продажи 100% доли в уставном капитале ТОО «Карамай Продактс». Данная сделка была завершена и зарегистрирована 10 января 2008 года, на эту дату контроль над деятельностью ТОО «Карамай Продактс» перешел к покупателю.

	2008 год	2007 год
Чистая прибыль/(убыток) выбывшего дочернего предприятия	0	0
Доход(убыток) от реализации дочернего предприятия	38 155 766	0
Подходный налог	0	0
Доход от прекращенной деятельности	38 155 766	0

Результаты хозяйственной деятельности дочернего предприятия с 01 января 2008 года по 10 января 2008 года, т.е. даты выбытия, и за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, представлены следующим образом:

	2008 год	2007 год
Выручка	0	1 369 899 213
Себестоимость	0	1 058 321 618
Валовая прибыль	0	311 577 595
Общие и административные расходы	0	36 862 740
Прибыль от операционной деятельности	0	274 714 855
Прочие расходы	0	309 506 985
Прибыль до учета подоходного налога	0	(34 792 130)
Расходы по подоходному налогу	0	(5 941 893)
Чистая прибыль	0	(40 734 023)

Чистые активы дочернего предприятия по состоянию на дату выбытия в 2008 году и на 31 декабря 2007 года составили:

	2008 год	2007 год
Денежные средства и их эквиваленты	187 708	187 708
Краткосрочная дебиторская задолженность	11 718 985	11 757 997
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 015 828 179	1 015 828 179
Запасы	12 130 070	12 130 070
Текущие налоговые активы	1 297 464	1 297 464
Краткосрочные авансы выданные	61 609 602	61 609 602
Расходы будущих периодов	418 755	418 755
Основные средства	750 276	750 275
Прочие нематериальные активы	4 750	4 750
ИТОГО активы	1 103 945 789	1 103 984 800
Краткосрочные банковские займы в тенге	380 000 000	380 000 000
Прочие налоги	6 404	6 404
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	38 126 176	38 126 176

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Краткосрочная задолженность по оплате труда	173 032	173 031
Краткосрочные вознаграждения к выплате	4 841 095	4 841 095
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	156 354 848	156 354 848
Краткосрочные авансы полученные	562 500 000	562 539 012
ИТОГО обязательств	1 142 001 555	1 142 040 566
Чистые активы/обязательства	(38 055 766)	(38 055 766)
Доход/(убыток) от выбытия дочернего предприятия	38 155 766	0
Получено денежных средств	100 000	0
Чистое выбытие денежных средств:		0
Денежные средства и их эквиваленты выбывшие	187 708	0
Выбытие денежных средств от прекращенной деятельности	187 708	0

Примечание 34. Раскрытие информации о связанных сторонах

Настоящая финансовая отчетность включает финансовую отчетность компании АО «СУМБЕ» и его дочерних компаний, указанных в таблице:

Наименование	Страна регистрации	Доля участия, %	
		2008 год	2007 год
ТОО «А-Девелопмент», включающее дочернюю компанию:	РК	99,5	49
ТОО «Кенсары»	РК	100	100

АО «Сумбе» – материнская компания в Казахстане. Конечным владельцем, контролирующим Группу, является АО «Сумбе».

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год

На дату финансовой отчетности задолженность Группы перед АО «Сумбе» по беспроцентной финансовой ссуде составила 359 100 176 тенге и по прочим услугам составила 90 000 тенге.

Дата	Содержание	ТОО "А-Development"	ТОО «Кен-Сары»
Сальдо на 1.01.08г.		0	1 267 648
	Прочие услуги	0	1 267 648
	Финансовая помощь	0	0
Обороты за период		0	357 922 528
	Прочие услуги	0	(1 177 648)
	Финансовая помощь	0	359 100 176
Сальдо на 31.12.08		0	359 190 176
	Прочие услуги	0	90 000
	Финансовая помощь	0	359 100 176

На дату финансовой отчетности задолженность АО «Сумбе» перед Группой по беспроцентной финансовой ссуде составила 46 844 717 тенге и по переведенным долгам и уступкам требования долга составила 3 276 753 362 тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

		ТОО «А- Development»	ТОО «Кен-Сары»
Дата	Содержание		
Сальдо на 1.01.08г.		1 653 003 864	0
	Переведенные долги	1 605 609 147	0
	финансовая помощь	47 394 717	0
Обороты за период		1 670 594 215	0
	Переведенные долги	1 671 144 215	0
	финансовая помощь	(550 000)	0
Сальдо на 31.12.08		3 323 598 079	0
	Переведенные долги	3 276 753 362	0
	финансовая помощь	46 844 717	0

На дату финансовой отчетности задолженность связанных сторон перед АО «Сумбе» по беспроцентной финансовой ссуде составила 174 933 201 тенге:

		ТОО "Агро Джет"	ТОО "КСМ Курылыс"	ТОО «Meerbusch»	ТОО «Сумбе Инвест»
Дата	Содержание				
Сальдо на 1.01.08г.		0	95 744 420	532 554	24 312 305
	Прочие услуги	0	0	532 554	24 312 305
	финансовая помощь	0	95 744 420	0	0
Обороты за период		0	(3 744 420)	16 882 446	41 205 896
	Прочие услуги	0	0	(532 554)	(24 312 305)
	финансовая помощь	0	(3 744 420)	17 415 000	65 518 201
Сальдо на 31.12.08		0	92 000 000	17 415 000	65 518 201
	Прочие услуги	0	0	0	0
	финансовая помощь	0	92 000 000	17 415 000	65 518 201

На дату финансовой отчетности задолженность АО «Сумбе» перед связанными сторонами составила 0.

		ТОО "Агро Джет"	ТОО "КСМ Курылыс"	ТОО «Meerbusch»	ТОО «Сумбе Инвест»
Дата	Содержание				
Сальдо на 1.01.08г.		0	0	0	2 702 113
	Прочие услуги	0	0	0	2 702 113
	финансовая помощь	0	0	0	
Обороты за период		0	0	0	(2 702 113)
	Прочие услуги	0	0	0	(2 702 113)
	финансовая помощь	0	0	0	0
Сальдо на 31.12.08		0	0	0	0

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
 (Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

		0	0	0	0
	Прочие услуги	0	0	0	0
	финансовая помощь	0	0	0	0

Условия сделок со связанными сторонами

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами происходят по обычным рыночным ценам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2008 г., Группа не зафиксировала обесценения дебиторской задолженности от связанных сторон (2007 г.: ноль).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2008 и 2007 гг. составила 41 496 тыс. тенге и 48 729 тыс. тенге.

Примечание 35. Условные и возможные обязательства и операционные риски

Текущая обстановка

В 2008 году ситуацию в Казахстане можно характеризовать как неустойчивое равновесие, близкое к системному кризису. Ситуация в мире усложняется. Негативные последствия привели к мировой рецессии. Мировой финансовый кризис отразился на экономической ситуации в стране. Это проявляется во всех сферах жизни: социальной, политической, экономической. В результате этого, ведение деятельности в РК влечет за собой принятие определенного уровня риска. Деятельность производственной и финансовой сферы характеризуется неопределенностью относительно будущего развития экономической и регуляторной политики в РК. Вследствие этого, страновые риски (нестабильность в политике, инвестициях) согласно международным стандартам сравнительно высоки.

Прилагаемая финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могли бы стать необходимыми вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки, в случае их наличия, будут отражены в финансовой отчетности Группы, когда будут известны, и будут иметь определенность.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь обратное действие. Кроме этого, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к финансово-хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства Группы.

В результате этого, операции Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы имеют право проверять бухгалтерские записи в течение пяти лет с момента окончания периода в ходе чего определяется налогооблагаемая база и оценивается сумма выплачиваемых налогов. Следовательно, Группа может подвергнуться дополнительным налоговым обязательствам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок. Группа считает, что она адекватно предусмотрела все налоговые обязательства на основании своего понимания налогового обязательства.

Страхование

По контракту Недропользователя Группа разрабатывает программу страхования

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
 За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.
 (Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

предпринимательских рисков, имущества и ответственности, связанных с разведкой в течение девяноста дней после даты вступления Контракта и предоставляет на согласование Компетентному органу.

На 31 декабря 2008 года Компания застраховала гражданско-правовую ответственность работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работников при исполнении ими трудовых (служебных) обязанностей, страхование рисков ответственности, связанных с загрязнением окружающей среды – экологическое страхование, страхование нефтяных операций и имущества, гражданско-правовую ответственность владельцев транспортных средств на общую сумму 5 313 603 тенге.

Обязательства по охране окружающей среды

Руководство считает, что не существует никаких значительных обязательств в дополнение к суммам, отраженным в данных финансовых отчетах и которые могли бы иметь значительное отрицательное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Группы, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные процессы

В течение отчетного периода Группа не принимала участие в судебных процессах, возникших в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо незавершенных судебных процессов или прочих претензий, окончание которых могло бы иметь существенное неблагоприятное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Группы, или которые были бы не начислены или раскрыты в данных финансовых отчетах.

Примечание 36. Финансовые риски

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь, т.к. дебиторская задолженность, в основном, представлена связанным сторонам.

Валютный риск

Группа не имеет значительных активов и обязательств в иностранной валюте, и поэтому не подвержена валютному риску.

Займы Группы по состоянию на 31 декабря 2008 и 2007 гг. представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Тенге	1 475 397 040	380 000 000
Доллар США	10 837 181 407	
	12 312 578 447	380 000 000

Риск изменения процентной ставки

Доход и операционные потоки денежных средств Группы в значительной степени не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа не имеет значительных активов, по которым начисляются проценты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, завершившийся 31 декабря 2008 г.

(Суммы в таблицах выражены в казахстанских тенге)

Примечание 37. События после отчетной даты

В апреле 2009 года Группа полностью погасила беспроцентную временную финансовую помощь перед «SWANSEA ENTERPRISES CORP».

В апреле 2009 года, в результате реструктуризации структуры Группы, материнская компания АО «Сумбе» осуществляет только административную деятельность по регулированию и контролю за дочерними компаниями, поэтому Руководство Компании приняло решение о продаже всех основных средств АО «Сумбе», которые не будут участвовать в деятельности по управлению и контролю за дочерними компаниями. В мае 2009 года осуществилась продажа почти всех основных средств, числящихся на балансе материнской компании АО «Сумбе».

Материнская Компания произвела переплату текущего корпоративного подоходного налога в предыдущих отчетных периодах. По состоянию на отчетную дату переплата по корпоративному подоходному налогу составила 55 979 763 тенге. После проведенной комплексной налоговой проверки в 2009 году сумма переплаты в размере 38 313 000 тенге была возвращена налоговым комитетом.

В феврале 2009 года АО «Сумбе» приобрела дополнительную долю в уставном капитале ТОО «A-Development» в размере 0,5% у г-на Бизакова Н.С., и стала единственным участником ТОО «A-Development».

В феврале 2009 года Группа подписала изменение к Контракту на проведение работ по разведке углеводородного сырья от 29 апреля 2005 года с Министерством Энергетики и Минеральных ресурсов РК, дающее право осуществлять экспортную продажу до 100% добытой нефти.

В марте 2009 года АО «Сумбе» приобрела долю в уставном капитале ТОО «Meerbusch» в размере 100% у ТОО «Агро Джет», и стала единственным участником ТОО «Meerbusch».



ПРОИЗВЕДОВАНО

СКРЕПЛЕНО

ПЕЧАТЬЮ

39 ЛИСТОВ

"МАРКА
АУДИТ"



"МАРКА
АУДИТ"