A	ционерное общество «Разведка Д	Іоби ша «КазМунайГаз»
7	поперное общество «г азведка д	goodi ia «ixasiviyilani as»
		анная финансовая отчётность
	За год, закончи	вшийся 31 декабря 2012 года

## Отчёт независимых аудиторов

TC \	1	
Консолидированная	muuuucoaa	$\alpha m u \alpha m u \alpha c m u$
Попсолиоировиппил	фипипсовил	omacmacuic

Консолидированный отчёт о финансовом положении	·- I
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	- 2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	- 3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	- 4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности 5-	40

## Консолидированный отчёт о финансовом положении

			декабря
	Прим.	2012	2011
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	325.520	338.860
Нематериальные активы	7	19.584	26.638
Инвестиции в совместные предприятия	5, 9	89.252	116.526
Инвестиции в ассоциированную компанию	10	118.959	133.228
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	9	14.326	18.138
Займы к получению от совместных предприятий	5, 9	13.150	8.494
Прочие финансовые активы	8	1.085	188.803
Актив по отсроченному налогу	22	31.968	9.450
Прочие активы		17.200	19.593
Итого долгосрочных активов		631.044	859.730
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	11	25.058	22.651
Предоплата по подоходному налогу		17.806	9.971
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		56.257	22.738
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых		8.073	_
Расходы будущих периодов		15.539	12.054
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	101.168	84.126
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	9	3.895	1.361
Прочие финансовые активы	8	550.556	321.890
Денежные средства и их эквиваленты	8	154.705	206.512
Итого текущих активов		933.057	681.303
Итого активов		1.564.101	1.541.033
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	162.952	198.452
Прочие резервы		2.474	2.124
Нераспределённая прибыль		1.154.335	1.083.749
Прочие компоненты капитала		18.009	14.354
Итого капитала		1.337.770	1.298.679
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	4.848	33.034
Отсроченное налоговое обязательство	22	_	2.049
Резервы	15	36.927	37.846
Итого долгосрочных обязательств		41.775	72.929
Текущие обязательства			
Займы	14	2.462	54.931
Подоходный налог к уплате		32.103	_
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		50.417	50.908
Торговая и прочая кредиторская задолженность		82.255	48.680
Резервы	15	17.319	14.906
Итого текущих обязательств		184.556	169.425
Итого обязательств		226.331	242.354
Итого обязательств и капитала		1.564.101	1.541.033

## Консолидированный отчёт о совокупном доходе

В миллионах тенге

		За год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2012	2011	
Доходы	16	797.170	721.194	
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	9, 10	67.442	84.276	
Финансовый доход	21	34.528	28.843	
Итого выручка и прочий доход		899.140	834.313	
Производственные расходы	17	(140.362)	(117.465)	
Расходы по реализации и административные расходы	18	(93.088)	(98.520)	
Расходы по разведке		(6.104)	(5.985)	
Износ, истощение и амортизация	6, 7	(53.747)	(45.494)	
Налоги, кроме подоходного налога	19	(274.171)	(284.028)	
Обесценение основных средств	20	(77.012)	(1.653)	
Убыток от выбытия основных средств		(3.189)	(4.044)	
Расходы на финансирование	21	(7.231)	(7.223)	
Доходы по курсовой разнице, нетто		9.513	2.691	
Прибыль до налогообложения		253.749	272.592	
Расходы по подоходному налогу	22	(92.926)	(63.661)	
Прибыль за год		160.823	208.931	
Курсовая разница от пересчёта зарубежных операций		3.655	1.978	
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		3.655	1.978	
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		164.478	210.909	
птого совокупиви доход за год, за вычетом налогов		104.470	410.707	
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ – тысяч тенге				
Базовая и разводнённая	13	2,32	2,95	

## Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В миллионах тенге

			сончившийся цекабря
	Прим.	2012	2011
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		253.749	272.592
Корректировки для прибавления / (вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация	6, 7	53.747	45.494
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	9, 10	(67.442)	(84.276)
Убыток от выбытия основных средств		3.189	4.044
Обесценение основных средств и нематериальных активов	6, 7	77.012	2.439
Расходы на нерезультативные разведочные скважины по активам по			
разведке и оценке	7	4.321	2.586
Признание выплат, основанных на долевых инструментах		354	408
Изъятие долевых инструментов		(4)	(24)
Нереализованный доход от курсовой разницы от внеоперационной		(6.005)	(2.206)
деятельности		(6.835)	(2.306)
Прочие неденежные доходы и расходы		420	4.591
Плюс расходы на финансирование	21	7.231	7.223
Минус финансовый доход	21	(34.528)	(28.843)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в прочих активах		101	(817)
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.267)	(4.822)
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(33.519)	(2.105)
Изменение в расходах будущих периодов		(3.577)	15.839
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(16.599)	(18.487)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		13.925	(3.600)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к упл	ате	(8.564)	4.854
Изменение в резервах		10.663	7.621
Подоходный налог уплаченный		(96.498)	(74.201)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной			
деятельности		154.879	148.210
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(99.240)	(92.760)
Поступления от продажи основных средств		1.054	753
Приобретение нематериальных активов		(8.874)	(12.218)
Приобретение доли в совместном предприятии	9	_	(23.907)
Займы, предоставленные совместным предприятиям	5, 9	(5.081)	(1.923)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированной			
компании, за вычетом подоходного налога	9, 10	114.207	89.795
Вознаграждение, полученное от инвестиций в долговой инструмент НК КМГ		11.280	13.006
(Приобретение) / продажа финансовых активов, удерживаемых до погашения		(85.257)	56.836
Поступления от продажи прочих финансовых активов		5.546	_
Погашение займов связанной стороной		7.657	3.940
Поступления от продажи / (приобретения) дочерней организации, за вычетом	_		
полученных денежных средств	5	3.601	(8.799)
Вознаграждение полученное		2.976	9.603
Чистые денежные потоки (использованные в) / полученные от			
инвестиционной деятельности		(52.131)	34.326
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выкуп собственных акций	12	(36.203)	(15.763)
Погашение займов	14	(81.406)	(35.219)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	3,12	(33.971)	(19.287)
Вознаграждение уплаченное	14	(2.975)	(4.665)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(154.555)	(74.934)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(51.807)	107.602
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	206.512	98.520
<del></del>		_	390
Положительная курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам			

## Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

В миллионах тенге

		Выкупленные	Прочие	Нераспределённая	Резерв по пересчету	
	Уставный капитал	собственные акции	резервы	прибыль	валют	Итого капитала
На 31 декабря 2010 года	263.095	(49.013)	1.740	931.455	12.376	1.159.653
Прибыль за год	_	_	_	208.931	_	208.931
Прочий совокупный доход	_	_	_	_	1.978	1.978
Итого совокупный доход	_	_	_	208.931	1.978	210.909
Признание выплат, основанных на долевых						
инструментах (Примечание 12)	_	_	408	_	_	408
Изъятие долевых инструментов (Примечание 12)	_	_	(24)	_	_	(24)
Исполнение опционов работников (Примечание 12)	_	133	_	_	_	133
Выкуп собственных акций (Примечание 12)	_	(15.763)	_	_	_	(15.763)
Дивиденды (Примечание 12)	_	_	_	(56.637)	_	(56.637)
На 31 декабря 2011 года	263.095	(64.643)	2.124	1.083.749	14.354	1.298.679
Прибыль за год	_	_	_	160.823	_	160.823
Прочий совокупный доход	_	_	_	_	3.655	3.655
Итого совокупный доход	_	_	_	160.823	3.655	164.478
Признание выплат, основанных на долевых						
инструментах (Примечание 12)	_	_	354	_	_	354
Изъятие долевых инструментов (Примечание 12)	_	_	(4)	_	_	(4)
Исполнение опционов работников (Примечание 12)	_	703	_	_	_	703
Выкуп собственных акций (Примечание 12)	_	(36.203)	_	_	_	(36.203)
Дивиденды (Примечание 12)				(90.237)		(90.237)
На 31 декабря 2012 года	263.095	(100.143)	2.474	1.154.335	18.009	1.337.770

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

В миллионах тенге, если не указано иное

#### 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Основным прямым акционером Компании является Акционерное Общество «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ» или «Материнская компания»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана, и которое владеет 63,22% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 61,3%). Материнская компания полностью принадлежит АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

Компания осуществляет свою основную деятельность через 100% дочерние организации АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз». Кроме этого, Компания владеет прочими дочерними организациями, имеет доли в совместно-контролируемых предприятиях, ассоциированной компании и в прочих предприятиях, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имеет контрольную и неконтрольную доли участия. Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности всех выше упомянутых инвестиций.

### 2. ОБЗОР СУШЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

#### 2.1 Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до миллиона, если не указано иное.

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

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, принятие которых не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании.

• МСФО 7	Раскрытие: Усовершенствование требований в отношении раскрытия информации о прекращении признания – Поправка;
• МСБУ 12	Отложенные налоги: Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов – Поправка;
• МСФО 1	Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО – Поправка;
• МСБУ 1	Презентация компонентов прочего совокупного дохода – Поправка (раннее применение);

• Усовершенствования МСФО (май 2012 года) (раннее применение)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 2.1 Основа подготовки (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты, в случае необходимости, с даты их вступления в силу.

• МСБУ 28	Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (2011 год). В данное время Компания оценивает влияние этого стандарта на финансовое положение и результаты деятельности;
• МСФО 10	Консолидированная финансовая отчетность. В данное время Компания оценивает влияние этого стандарта на финансовое положение и результаты деятельности;
• МСФО 11	Соглашения о совместной деятельности. В данное время Компания оценивает влияние этого стандарта на финансовое положение и результаты деятельности;
• МСФО 12	Раскрытие информации о долях участия в других компаниях. Потребуются некоторые новые раскрытия, однако Компания не ожидает влияния на финансовое положение и результаты деятельности;
• МСБУ 27	Отдельная финансовая отчетность (2011 год). Компания не готовит отдельную финансовую отчетность;
• МСФО 13	Оценка справедливой стоимости. Компания не ожидает существенных последствий после принятия этого стандарта;
• МСФО 9	Финансовые инструменты: классификация и оценка. Компания оценит влияние этого стандарта в увязке с другими этапами проекта после их публикации;
<ul><li>МСБУ 19</li></ul>	Вознаграждения работникам (поправка). Компания не ожидает существенных последствий после принятия этого стандарта.

#### 2.2 Изменение презентации консолидированного отчета о совокупном доходе

Компания изменила раскрытие некоторых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, выделив обесценения основных средств в отдельную строку. Раскрытие сравнительной информации было изменено соответственно.

## 2.3 Консолидация

Дочерние организации

Дочерними организациями являются компании, по отношению к которым у Компании есть полномочия на управление финансовой и операционной политикой, как правило, подразумевающие владение более чем половиной акций, имеющих право голоса. Наличие и влияние потенциального права голоса, которое может использоваться в настоящее время или могут конвертироваться, принимается во внимание при оценке контроля Компании над другим предприятием. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. Учетная политика дочерних организаций соответствует учетной политике Компании.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 2.3 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и участие в совместных предприятиях

Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания оказывает существенное влияние. Компания также имеет доли участия в совместных предприятиях, которые являются совместно контролируемыми предприятиями, в которых участники вступили в договорные соглашения, устанавливающие совместный контроль над экономической деятельностью предприятий.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированных компаний и совместных предприятий, принадлежащих Компании.

Инвестиции Компании в ассоциированные компании включают в себя превышение цены приобретения над текущей стоимостью активов, которая в основном относится к стоимости лицензий на основании доказанных запасов. Лицензии амортизируются на основе доказанных разработанных запасов ассоциированных компаний и совместных предприятий с использованием производственного метода.

Консолидированный отчет о совокупном доходе включает долю финансовых результатов деятельности каждой ассоциированной компании и каждого совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям между Компанией и её ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятиях представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированных компаний и совместно контролируемых предприятий, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированных компаний.

Финансовая отчетность ассоциированных компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Компании в ассоциированные компании или совместные предприятия. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании или совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и текущей стоимостью, и признает эту сумму в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшее совместно контролируемое предприятие не становится дочерней или ассоциированной компанией, Компания оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между текущей стоимостью бывшего совместно контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в качестве прибыли или убытка. Если Компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 2.4 Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Компании. Каждая дочерняя организация, ассоциированная компания и совместное предприятие Компании определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются в этой функциональной валюте. Операции, в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюты, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства зарубежной деятельности пересчитываются в тенге по обменному курсу на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких компаний пересчитываются по курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчёте непосредственно признаются в прочем совокупном доходе или убытке. При выбытии зарубежной компании накопленная сумма резерва по пересчету валют, относящаяся к конкретной зарубежной компании, признается в прибылях и убытках.

### 2.5 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений, до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

### Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

### Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 2.6 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

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

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

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

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

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

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

## 2.7 Обесценение нефинансовых активов

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

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 2.7 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

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

### 2.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

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

#### 2.9 Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и торговая и прочая дебиторская задолженность, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

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

### Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность является непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, за вычетом любого резерва на обесценение.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### 2.9 Финансовые активы (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи — это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или убытке до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленный резерв признается в прибыли или убытке.

#### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и прочие модели оценки.

### Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в прибыли или убытке.

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в прибыли или убытке, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в прибылях и убытках. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в прибылях или убытках.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 2.9 Финансовые активы (продолжение)

#### Прекращение признания финансовых активов

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

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

#### 2.10 Товарно-материальные запасы

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

### 2.11 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

### 2.12 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

### 2.13 Уставный капитал

#### Уставный капитал

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

### Собственные выкупленные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыли или убытки в консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 2.13 Уставный капитал (продолжение)

Дивиденды

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

Операции по выплатам, основанным на акциях

Работники Компании (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами).

В случаях, когда происходит выпуск долевых инструментов, и некоторые услуги, полученные компанией в качестве вознаграждения за долевые инструменты, не могут быть идентифицированы, данные неидентифицируемые полученные (или подлежащие получению) товары или услуги оцениваются как разница между справедливой стоимостью сделки с выплатами, основанными на акциях, и справедливой стоимостью идентифицируемых товаров или услуг, полученных на дату предоставления вознаграждения. Далее эта сумма соответствующим образом капитализируется или относится на расходы.

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, в отношении вознаграждений, предоставленных 1 июля 2007 года или после этой даты, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется с использованием модели опционного ценообразования Блэка – Шоулза – Мертона.

Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в капитале в течение периода, в котором выполняются условия выслуги определенного срока. Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании наилучшей оценки Компании в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода. По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные в отношении вознаграждения, признаются немедленно. Это также относится к вознаграждениям, в отношении которых не выполняются условия, не обеспечивающие наделение правами, если компания либо работник могут повлиять на данные условия. Все случаи аннулирования вознаграждений по сделке, расчеты по которой осуществляются долевыми инструментами, учитываются одинаково. В случае аннулирования вознаграждений посредством изъятия прав, любые ранее признанные расходы сторнируются через капитал.

Разводняющий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчете показателя прибыли на акцию.

#### 2.14 Торговая кредиторская задолженность

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### 2.15 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

#### 2.16 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

### 2.17 Отсроченный подоходный налог

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

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчетную дату.

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

### 2.18 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 130.793 тенге в месяц в 2012 году (в 2011 году: 119.993 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение.

### 2.19 Признание выручки

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### 2.19 Признание выручки (продолжение)

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

### 2.20 Подоходный налог

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Компания исключила из консолидированного отчёта о движении денежных средств неденежную операцию, относящуюся к зачёту подоходного налога у источника выплаты, в счёт вознаграждений к получению по финансовым активам в сумме 856 миллионов тенге (в 2011 году: 1.479 миллионов тенге) и в счет дивидендов полученных от ассоциированной компании в сумме 2.763 миллиона тенге (в 2011 году: 298 миллионов тенге).

29 мая 2012 года Компания объявила о распределении дивидендов в размере 1.300 тенге на акцию, находящуюся в обращении по состоянию на 11 июня 2012 года (Примечание 12). В соответствии с условиями договора покупки долговых инструментов НК КМГ, 16 июля 2012 года Компания произвела зачёт объявленных дивидендов к уплате Материнской компании против части Долгового инструмента (Примечание 8) на сумму 56.013 миллионов тенге, включая основной долг на сумму 55.785 миллионов тенге и вознаграждение в размере 228 миллионов тенге (в 2011 году: 34.470 миллионов тенге, включая основной долг на сумму 33.335 миллионов тенге и вознаграждение в размере 1.135 миллионов тенге).

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

#### Запасы нефти и газа

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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

Возмещаемость нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Компания оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и /или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз», ввиду наличия индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объемов производства по сравнению с запланированными объемами на протяжении последних двух лет и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты. Результаты оценки показали, что текущая стоимость активов АО «Озенмунайгаз» превышает оценочную возмещаемую стоимость на 75 миллиардов тенге, что привело к признанию убытка от обесценения в 2012 году (Примечания 6, 20). Оценка возмещаемой стоимости была основана на оценке справедливой стоимости руководством Компании, полученной методом дисконтированных денежных потоков. Результаты оценки наиболее восприимчивы к допущениям, относящимся к объемам производства и цене реализации сырой нефти.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмешаемость нефтегазовых активов (продолжение)

Использованный профиль добычи основан на оценке сторонней аккредитованной нефтегазовой консалтинговой компании, и предусматривает рост добычи более чем на 20% в течение ближайших четырех лет. Если бы профиль добычи был на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 55 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 55 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагалось, что добыча не изменялась и оставалась на уровне 2012 года, то обесценение составило бы более 200 миллиардов тенге.

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимой отраслевой исследовательской организации, скорректированными на средний исторический дисконт цены на нефть. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге, соответственно.

Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока лицензии в 2021 году. Затраты до 2017 года были спрогнозированы на основе утвержденного бюджета и бизнес плана Компании. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции Казахстана, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки. Для целей оценки предполагалось, что руководство не сумеет существенно уменьшить операционные и капитальные затраты в последние годы перед истечением срока лицензии с целью сокращения расходов. Для пересчета реализации нефти, деноминированной в долларах США, был использован официальный обменный курс на дату оценки обесценения 150,45 тенге к доллару США. Все полученные денежные потоки были дисконтированы с использованием средневзвешенной стоимости капитала после налогооблажения («WACC») 13,09%.

Руководство считает, что расходы по обесценению активов АО «Озенмунайгаз» могут быть сторнированы в будущих периодах при условии, что фактическое производство в будущих периодах превысит ожидания, использованные в текущей оценке обесценения, или при появлении индикаторов значительного увеличения рыночной цены сырой нефти.

#### Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами. Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидаются, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски. присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 15,8% и 13,84% резерва на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2012 года, составляли 5,0% и 7,9% соответственно (в 2011 году: 5,0% и 7,9%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 15.

### Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности объем и сроки плана по рекультивации не были официально согласованы с Правительством, за исключением части затрат, включённых в годовой бюджет. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 26. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 15.

#### Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении корпоративного подоходного налога («КПН»), так и НСП. Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПН и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе, раскрытом в Примечании 22. Последующие неопределенности, связанные с налогообложением, раскрыты в Примечании 26.

### 5. ИЗМЕНЕНИЕ В ДОЛЕ ВЛАДЕНИЯ

16 ноября 2012 года Компания завершила реализацию 49% из имеющейся 100%-ной доли в KS EP Investments BV («KS EP Investments») компании Karpinvest Oil and Gas Ltd. («Karpinvest»), дочерней организации MOL Hungarian Oil and Gas Plc. KS EP Investments владеет 100%-ной долей в ТОО «Карповский Северный» («ТОО КС»), которое является недропользователем по контракту на разведку нефти, газа и конденсата на контрактной территории Карповский Северный в западном Казахстане. В соответствии с условиями соглашения акционеров, был установлен совместный контроль над деятельностью KS EP Investments и ни один акционер не имеет полномочий единолично контролировать деятельность компании, что делает ее совместно контролируемым предприятием для обоих акционеров.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 5. ИЗМЕНЕНИЕ В ДОЛЕ ВЛАДЕНИЯ (продолжение)

На дату потери контроля, чистые активы KS EP Investments представлены следующим образом:

	Активы и обязательства
	на 16 ноября 2012 года
Денежные средства	1.884
Текущие активы	100
Долгосрочные активы	8.360
	10.344
Текущие обязательства	113
Долгосрочные обязательства	3.821
	3.934
Чистые активы	6.410

Сумма, полученная Компанией от Karpinvest за 49% долю в KS EP Investments составила 36.455.170 долларов США (5.485 миллионов тенге). Полученный доход от реализации инвестиции составил 4.784 миллиона тенге. В результате этой сделки Компания прекратила признание активов и обязательств бывшей дочерней организации, в связи с потерей контроля, и признала оставшуюся 51% долю в KS EP Investments методом долевого участия по справедливой стоимости 5.709 миллионов тенге.

Оставшаяся доля Компании в активах и обязательствах KS EP Investments на основании распределения справедливой стоимости на 16 ноября 2012 года и соответствующая текущая стоимость непосредственно перед выбытием 49% доли участия и на 31 декабря 2012 года, представлены следующим образом:

	Текущая стоимость на 16 ноября 2012 года	Справедливая стоимость на 16 ноября 2012 года	Активы и обязательства на 31 декабря 2012 года
Денежные средства	961	961	82
Текущие активы	51	51	373
Долгосрочные активы	1.793	7.313	7.583
	2.805	8.325	8.038
Текущие обязательства	58	58	553
Долгосрочные обязательства	1.454	2.558	2.586
	1.512	2.616	3.139
Чистые активы	1.293	5.709	4.899

Операционная деятельность ТОО КС зависит от постоянного финансирования в форме займа от участников для исполнения текущих обязательств и продолжения деятельности. В результате, Компания профинансировала КS EP Investments в форме дополнительного займа на сумму 11.828 тысяч долларов США (1.763 миллиона тенге) в 2012 году. Справедливая стоимость займов от участников, ставка вознаграждения по которым составляет 6,5%, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием ставки дисконтирования в размере 15%.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
2011	активы	прочис активы	строительство	11010
Остаточная стоимость по состоянию на				
1 января 2011 года	255.031	31.437	11.041	297.509
Поступления	1.672	1.492	84.158	87.322
Изменения в оценке обязательства по				
выбытию актива	374	_	_	374
Выбытия	(3.771)	(735)	(2.638)	(7.144)
Перемещение из активов по оценке и	, ,	, ,	` ,	, ,
разведке	1.407	_	_	1.407
Перемещения из незавершённого				
капитального строительства	69.782	10.908	(80.690)	_
Внутренние перемещения	39	(195)	156	_
Отчисления по износу и истощению	(34.642)	(4.313)	_	(38.955)
Сторнирование обесценения / (Обесценение)				
(Примечание 20)	47	(40)	(1.660)	(1.653)
Остаточная стоимость по состоянию на				
31 декабря 2011 года	289.939	38.554	10.367	338.860
Первоначальная стоимость	490.309	60.630	10.367	561.306
Накопленный износ и истощение	(200.370)	(22.076)	_	(222.446)
Остаточная стоимость	289.939	38.554	10.367	338.860
2012				
Остаточная стоимость по состоянию на				
1 января 2012 года	289.939	38.554	10.367	338.860
Поступления	1.383	2.694	113.310	117.387
Изменения в оценке обязательства по				
выбытию актива	(1.865)	_	_	(1.865)
Выбытия	(3.541)	(1.001)	(2.137)	(6.679)
Перемещения из незавершённого				
капитального строительства	79.008	13.496	(92.504)	_
Внутренние перемещения	(562)	22	540	_
Отчисления по износу и истощению	(40.580)	(4.591)	_	(45.171)
Обесценение (Примечание 20)	(64.696)	(7.872)	(4.444)	(77.012)
Остаточная стоимость по состоянию на	, ,			,
31 декабря 2012 года	259.086	41.302	25.132	325.520
W. 21				
На 31 декабря 2012 года				
Первоначальная стоимость	493.981	66.860	25.132	585.973
Накопленный износ и истощение	(234.895)	(25.558)		(260.453)
Остаточная стоимость	259.086	41.302	25.132	325.520

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
2011			_
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2011 года	12.755	2.430	15.185
Приобретение лицензий на разведку	15.794	_	15.794
Поступления	6.246	1.074	7.320
Списание непродуктивных скважин	(2.586)	_	(2.586)
Перемещения	(1.407)	_	(1.407)
Выбытия	(339)	(4)	(343)
Амортизационные отчисления	(5.667)	(872)	(6.539)
Обесценение	(761)	(25)	(786)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2011 года	24.035	2.603	26.638
<b>На 31</b> декабря <b>2011</b> года Первоначальная стоимость	39.500	6.072	45.572
Накопленная амортизация	(15.465)	(3.469)	(18.934)
Остаточная стоимость	24.035	2.603	26.638
2012			
Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2012 года	24.035	2.603	26.638
Поступления	12.143	2.137	14.280
Списание непродуктивных скважин	(4.321)	_	(4.321)
Потеря контроля над дочерней организацией (Примечание 5)	(8.190)	_	(8.190)
Выбытия	(210)	(37)	(247)
Амортизационные отчисления	(7.668)	(908)	(8.576)
Остаточная стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 года	15.789	3.795	19.584
На 31 декабря 2012 года			
Первоначальная стоимость	40.292	8.170	48.462
Накопленная амортизация	(24.503)	(4.375)	(28.878)
Остаточная стоимость	15.789	3.795	19.584

В 2012 году Компания признала расходы по непродуктивным скважинам, относящимся к разведочным скважинам, пробуренным на блоках Жаркамыс, НБК и Бодрай.

### 8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	2012	2011
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	1.083	989
Инвестиции в долговые инструменты НК КМГ (Примечания 3, 23)	_	187.810
Прочее	2	4
Итого долгосрочных финансовых активов	1.085	188.803
Срочные вклады, выраженные в долларах США	333.218	169.806
Инвестиции в долговые инструменты НК КМГ (Примечания 3, 23)	134.360	219
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	42.596	109.542
Срочные вклады, выраженные в тенге	40.382	36.116
Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов	-	6.207
Итого краткосрочных финансовых активов	550.556	321.890
	551.641	510.693

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

#### 8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие финансовые активы (продолжение)

В 2012 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составила 2,4% (в 2011 году: 3,6%). В 2012 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составила 1,4% (в 2011 году: 1,4%).

Инвестиции в долговые инструменты НК КМГ

16 июля 2010 года Компания приобрела несубординированные, купонные, индексированные, необеспеченные облигации, выпущенные НК КМГ («долговой инструмент») на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»), на сумму 221.543 миллиона тенге (1.499.649 тысяч долларов США). Ставка по купонному вознаграждению долгового инструмента, проиндексированого к курсу доллар США / тенге на дату выпуска, выплачивается раз в полгода и равна 7%. Долговой инструмент подлежит погашению в июне 2013 года. На 31 декабря 2012 года непогашенная сумма по долговому инструменту и соответствующее начисленное вознаграждение составляют 134.204 миллиона тенге и 156 миллионов тенге соответственно (в 2011 году: 187.810 миллионов тенге и 219 миллионов тенге соответственно).

Долговой инструмент содержит следующие ключевые положения:

- i. До тех пор, пока не будут установлены фиксированные условия оплаты, НК КМГ в обязательном порядке использует дивиденды будущих периодов, полученные от Компании, для зачета в счет непогашенного долгового инструмента (Примечание 3).
- іі. Если в течение срока обращения долгового инструмента общая сумма приобретенных Компанией активов у НК КМГ превысит порог в 800 миллионов долларов США, Компания получит возможность финансировать приобретения путем перевода или продажи НК КМГ части долгового инструмента, на сумму превышающую порог, по номинальной стоимости с учетом накопленного купонного вознаграждения, проиндексированного к курсу доллар США / тенге на дату выпуска долгового инструмента.
- ііі. Если по истечению срока обращения долгового инструмента НК КМГ не погасит остаток долга деньгами, Компания может выплатить акционерам Специальный Дивиденд в размере, достаточном для зачета против оставшейся суммы долгового инструмента.
- iv. В случае необходимости Компания примет меры по обеспечению достаточного уровня денежных средств, размещенных в банках, соответствующих политике управления денежных средств Компании, в достаточном объеме для выплаты части Специального Дивиденда миноритарным акционерам. Были разработаны и введены в действие специальные процедуры, которые позволяют независимым директорам контролировать затраты, превышающие бюджетные суммы, в случае если уровень денежных средств, хранящихся в надежных банках, окажется недостаточным.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2012	2011
Торговая дебиторская задолженность	100.698	83.587
Прочее	980	923
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(510)	(384)
	101.168	84.126

2012

Во втором квартале 2012 года Компания заключила договор на реализацию сырой нефти с Vector Energy AG. («Vector»), дочерней организацией Материнской компании. Раннее сырая нефть на экспорт реализовывалась «КазМунайГаз — Переработка и Маркетинг» («КМГ ПМ»), другой дочерней организации Материнской компании. На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность Компании включала в себя задолженность Vector за реализованную сырую нефть на сумму 96.401 миллиона тенге (31 декабря 2011 года: ноль) и задолженность КМГ ПМ за реализованную сырую нефть на сумму 2.957 миллионов тенге (31 декабря 2011 года: 81.686 миллионов тенге). Сумма задолженности Vector включает задолженность на сумму 32.657 миллионов тенге, которые не были оплачены вовремя (31 декабря 2011: задолженность на сумму 25.701 миллионов тенге от КМГ ПМ не были оплачены вовремя).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Vector производит оплату за реализованную сырую нефть на 60-й день после отгрузки. В случае несвоевременной оплаты, Vector оплачивает пеню в размере от одномесячного Либор плюс 2% до шестимесячного Либор плюс 3%, в зависимости от срока и суммы просрочки.

На 31 декабря 2012 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 95% от общей суммы дебиторской задолженности (в 2011 году: 93%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге. Торговая дебиторская задолженность в основном имеет срок погашения до 30-ти дней.

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	2012	2011
Текущая часть	68.409	51.074
Просрочка от 0 до 30 дней	9.637	18.494
Просрочка от 30 до 60 дней	21.555	14.539
Просрочка от 90 до 120 дней	1.507	_
Просрочка от 120 и более дней	60	19
	101.168	84.126
Денежные средства и их эквиваленты		
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	2012	2011
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	38.813	28.112
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	30.681	157.092
Срочные вклады в банках, выраженные в евро	75	389
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	51.951	2.916
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	29.519	17.564
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в британских фунтах		
стерлингов	3.666	439
	154.705	206.512

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах. На такие депозиты начисляется вознаграждение по соответствующей ставке.

В 2012 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 1,3% (в 2011 году: 0,5%). В 2012 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,4% (в 2011 году: 0,3%).

## 9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля участия	2012	2011
Доля в ТОО «СП Казгермунай» («Казгермунай»)	50%	65.287	98.823
Доля в СП Ural Group Limited BVI («UGL»)	50%	19.066	17.703
Доля в СП KS EP Investments (Примечание 5)	51%	4.899	_
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия		18.221	19.499
		107.473	136.025

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Казгермунай

На 31 декабря доля Компании в активах и обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

	2012	2011
Денежные средства	11.079	23,710
Текущие активы	20.011	15.055
Долгосрочные активы	102.029	114.126
	133.119	152.891
Текущие обязательства	37.936	26.539
Долгосрочные обязательства	29.896	27.529
	67.832	54.068
Чистые активы	65.287	98.823

Доля финансовых результатов Казгермунай, включённая в консолидированную финансовую отчётность Компании, представлена следующим образом:

	2012	2011
Доход	172.238	172.591
Расходы от операционной деятельности	(100.856)	(109.927)
Прибыль от операционной деятельности	71.382	62.664
Финансовые затраты, нетто	(165)	(511)
Прибыль до налогообложения	71.217	62.153
Расходы по подоходному налогу	(37.883)	(23.781)
Прибыль за год	33.334	38.372
Положительная курсовая разница, признанная в прочем совокупном		
доходе	300	340

Прибыль за 2012 год представлена за вычетом влияния амортизации справедливой стоимости лицензий и соответствующей экономии по отсроченному налогу в размере 8.131 миллион тенге (в 2011 году: 7.730 миллионов тенге).

В течение 2012 года Компания получила дивиденды от Казгермунай в сумме 67.170 миллионов тенге (в 2011 году: 36.627 миллионов тенге).

### Инвестиции в UGL

15 апреля 2011 года Компания приобрела у Exploration Venture Limited (EVL) 50%-ную долю простых акций UGL. UGL является собственником 100%-ной доли участия в TOO «Ural Oil and Gas» (UOG), обладающего правом на проведение разведки углеводородов на Федоровском блоке в Западно-Казахстанской области.

Доля Компании в активах и обязательствах UGL на 31 декабря представлена далее:

	2012	2011
Денежные средства	739	31
Текущие активы	26	9
Долгосрочные активы	36.631	31.240
	37.396	31.280
Текущие обязательства	1.820	220
Долгосрочные обязательства	16.510	13.357
	18.330	13.577
Чистые активы	19.066	17.703

Операционная деятельность UGL зависит от постоянного финансирования в форме займа от участников для исполнения текущих обязательств и продолжения своей деятельности. В результате, Компания профинансировала UGL в форме дополнительных займов на сумму 22.250 тысяч долларов США (3.318 миллионов тенге) в 2012 году. Справедливая стоимость первоначальных и дополнительных займов от акционеров, выданных на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием 15%-ой ставки дисконтирования.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия «CITIC Canada Energy Limited» («CCEL»)

В 2007 году Компания приобрела 50%-ную долю в совместно контролируемом предприятии ССЕL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от State Alliance Holdings Limited (холдинговая компания, принадлежащая СІТІС Group, компании, зарегистрированные на фондовой бирже Гонконга).

ССЕL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Компания приняла на себя обязательство выплачивать СІТІС любые дивиденды полученные от ССЕL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 572,3 миллиона долларов США (86.273 миллиона тенге) на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 627,3 миллиона долларов США или 93.084 миллиона тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли Компании в первоначальной цене приобретения, профинансированной СІТІС плюс начисленное вознаграждение. Компания не имеет обязательства уплачивать суммы СІТІС до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от ССЕL. Соответственно, Компания признает в своем отчёте о финансовом положении только право на получение дивидендов от ССЕL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности составила 119,7 миллионов долларов США (18.039 миллионов тенге) на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 129,2 миллиона долларов США или 19.170 миллионов тенге).

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

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

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

	2012	2011
Текущие активы	26.616	25.967
Долгосрочные активы	104.773	112.997
	131.389	138.964
Текущие обязательства	40.191	42.149
Долгосрочные обязательства	91.198	96.815
	131.389	138.964
Чистые активы	_	_

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля участия	2012	2011
Доля в «Петроказахстан Инк.» («ПКИ»)	33%	118.959	133.228

Доля Компании в активах и обязательствах ПКИ на 31 декабря представлена следующим образом:

	2012	2011
Денежные средства	10.886	14.475
Текущие активы	27.463	21.715
Долгосрочные активы	138.928	155.335
	177.277	191.525
Текущие обязательства	23.582	39.232
Долгосрочные обязательства	34.736	19.065
	58.318	58.297
Чистые активы	118.959	133.228

Доля финансовых результатов ассоциированной компании, включённая в консолидированную финансовую отчётность Компании, представлена следующим образом:

	2012	2011
Доход	127.485	171.662
Расходы от операционной деятельности	(74.511)	(110.173)
Прибыль от операционной деятельности	52.974	61.489
Расходы на финансирование, нетто	(859)	(672)
Прибыль до налогообложения	52.115	60.817
Расходы по подоходному налогу	(18.391)	(15.142)
Чистая прибыль за период	33.724	45.675
Положительная курсовая разница, признанная в прочем		
совокупном доходе	1.807	1.556

Прибыль за 2012 года приводится за вычетом влияния амортизации справедливой стоимости лицензий в сумме 10.143 миллиона тенге (в 2011 году: 11.620 миллионов тенге).

В течение 2012 года Компания получила дивиденды от ПКИ в сумме 49.800 миллионов тенге (в 2011 году: 53.168 миллионов тенге).

#### 11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2012	2011
Сырая нефть	14.801	13.817
Материалы	10.257	8.834
	25.058	22.651

На 31 декабря 2012 года 361.521 тонна сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (в 2011 году: 414.180 тонн).

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции		
	Количество акции	Миллионов тенге	
На 1 января 2011 года	71.219.565	214.082	
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения			
опционов на акции	12.302	133	
Увеличение собственных выкупленных акций в результате выкупа	(938.479)	(15.763)	
На 31 декабря 2011 года	70.293.388	198.452	
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения			
опционов на акции	70.127	703	
Увеличение собственных выкупленных акций в результате выкупа	(2.205.813)	(36.203)	
На 31 декабря 2012 года	68.157.702	162.952	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

#### 12.1 Уставный капитал

Объявленные к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 74.357.042 (в 2011 году: 74.357.042). По состоянию на 31 декабря 2012 года 43.087.006 объявленных к выпуску акций (в 2011 году: 43.087.006) принадлежат Материнской компании. Акции Компании не имеют номинальной стоимости.

#### Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта Республики Казахстан, или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу в нормативной финансовой отчётности. Общая сумма дивидендов на акцию, признанных как выплаты акционерам за 2012 год, составила 1.300 тенге за акцию (в 2011 году: 800 тенге за акцию), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям на дату фиксации реестра 11 июня 2012 года.

## 12.2 Опционная программа для сотрудников

Расход, признанный по плану наделения служащих Компании акциями по льготной цене, связанному с услугами, полученными от работников в течение года, составляет 354 миллиона тенге (в 2011 году: 408 миллионов тенге).

Планы по опционной программе для сотрудников

В соответствии с планом 1 опционной программы («ЕОР 1»), руководящим работникам были предоставлены опционы по глобальным депозитарным распискам (ГДР) с ценой исполнения равной рыночной стоимости ГДР на момент предоставления. Исполнение опционов не зависит от условий осуществления деятельности и дает право на 1/3 предоставленного опциона каждый год в течение 3 лет, и может быть исполнен в течение пяти лет с даты предоставления права.

В соответствии с планом 2 опционной программы («ЕОР 2»), опционы на акции предоставляются для того, чтобы стимулировать и поощрить ключевой персонал, высшее руководство и членов Совета директоров Компании, за исключением независимых директоров. Цена исполнения опционов равна рыночной цене ГДР на дату предоставления. Исполнение данных опционов не зависит от достижения условий осуществления деятельности. Опционы, предоставленные по состоянию на 1 июля 2007 года или после этой даты, наделяют правом на третью годовщину даты предоставления и подлежат исполнению в срок до пятой годовщины с даты предоставления права.

#### Изменения в течение года

Следующая таблица показывает количество ГДР и средневзвешенные цены исполнения в долларах США на ГДР («WAEP») и изменения в опционах на акции в течение года:

	2012		201	1
	Количество	WAEP	Количество	WAEP
В обращении на 1 января	2.118.984	18,26	2.246.195	18,15
Выдано в течение года	_	_	7.845	21,50
Исполнено в течение года	(420.763)	13,12	(73.810)	14,19
Истечение срока действия в течение года	(20.273)	26,08	(61.246)	19,44
В обращении на 31 декабря	1.677.948	19,47	2.118.984	18,26
Может быть исполнено на 31 декабря	636.760	19,77	1.051.017	17,11

Оставшийся контрактный средневзвешенный срок, по опционам на акции, на 31 декабря 2012 года составляет 4,53 года (в 2011 году: 5,35 года). Диапазон цены исполнения по опционам в обращении на 31 декабря 2012 года составлял 13,00 – 26,47 долларов США за ГДР (в 2011 году: 13,00 – 26,47 долларов США). ЕОР 1 и ЕОР 2 являются планами на основе долевых инструментов по справедливой стоимости, которая оценивается на дату выдачи.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

## 12.3 Требования Казахстанской Фондовой Биржи

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 7), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 декабря 2012 года данный показатель на одну акцию составляет 19.572 тенге (на 31 декабря 2011 года: 18.437 тенге).

### 13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2012	2011
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	69.301.529	70.803.127
Прибыль за год	160.823	208.931
Базовая и разводненная прибыль на акцию	2,32	2,95

Приведённое выше раскрытие включает как обыкновенные, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении дохода на акцию как и владельцы обыкновенных акций, что ведет к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

#### **14.** ЗАЙМЫ

	2012	2011
Займы с фиксированной процентной ставкой	7.310	8.172
Средневзвешенная эффективная процентная ставка	7,35%	7,19%
Займы с плавающей процентной ставкой	<del>-</del>	79.793
Средневзвешенные эффективные процентные ставки	_	3,88%
Итого займов	7.310	87.965
Текущая часть	2.462	54.931
Долгосрочная часть	4.848	33.034

5 июля 2012 года Компания полностью погасила основной долг и начисленное вознаграждение по нотам КМГ ПКИ Финанс на сумму 538,2 миллиона долларов США (80.011 миллионов тенге) и 20 миллионов долларов США (2.975 миллионов тенге), соответственно.

Займы по состоянию на 31 декабря 2012 года выражены в долларах США с дисконтированной ставкой вознаграждения и, в основном, относятся к обязательству по возмещению исторических затрат, понесенных Правительством до того, как Компания приобрела лицензии, срок которых истекает в 2023 году. Компания дисконтировала данное обязательство по ставке 7,93% и учитывает эти займы по амортизированной стоимости.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## **15.** РЕЗЕРВЫ

	Экологическое		Обязательство по		
	обязательство	Налоги	выбытию активов	Прочее	Итого
На 1 января 2011 года	19.801	11.685	14.622	5.379	51.487
Дополнительные резервы	_	6.283	305	1.277	7.865
Сторнирование					
неиспользованных сумм	-	(3.839)	(9)	_	(3.848)
Амортизация дисконта	_	_	1.158	_	1.158
Изменения в оценках	-	_	374	_	374
Использовано в течение года	(1.273)	(2.002)	(602)	(407)	(4.284)
На 31 декабря 2011 года	18.528	12.127	15.848	6.249	52.752
Текущая часть	1.432	12.127	748	599	14.906
Долгосрочная часть	17.096	_	15.100	5.650	37.846
Дополнительные резервы	_	9.619	281	3.068	12.968
Сторнирование					
неиспользованных сумм	_	(8.801)	_	_	(8.801)
Амортизация дисконта	_	_	1.254	_	1.254
Изменения в оценках	(958)	_	(1.865)	_	(2.823)
Использовано в течение года	(266)	_	(399)	(439)	(1.104)
На 31 декабря 2012 года	17.304	12.945	15.119	8.878	54.246
Текущая часть	2.940	12.945	809	625	17.319
Долгосрочная часть	14.364	_	14.310	8.253	36.927

## 16. ДОХОДЫ

	2012	2011
Экспорт:		
Сырая нефть	720.262	655.595
Внутренний рынок (Примечание 26):		
Сырая нефть	60.559	49.555
Продукты переработки газа	7.700	7.339
Продукты переработки	2.109	3.327
Прочие продажи и услуги	6.540	5.378
	797.170	721.194

## 17. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011
Вознаграждения работникам	82.959	65.323
Услуги по ремонту и обслуживанию	18.162	20.087
Материалы и запасы	14.176	14.691
Электроэнергия	12.884	10.564
Транспортные расходы	5.758	4.519
Расходы по переработке	393	1.041
Изменение остатков нефти	(984)	(3.919)
Прочее	7.014	5.159
	140.362	117.465

## 18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012	2011
Транспортные расходы	53.122	49.578
Вознаграждения работникам	13.936	13.768
Спонсорство	6.778	4.970
Штрафы и пени (Примечания 26)	8.302	12.738
Управленческий гонорар и комиссии по продаже	4.169	8.752
Консультационные и аудиторские услуги	1.382	1.669
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.339	840
Прочее	4.060	6.205
	93.088	98.520

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 19. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	2012	2011
Рентный налог	159.822	149.771
Налог на добычу полезных ископаемых	70.792	78.680
Экспортная таможенная пошлина	36.429	46.979
Налог на имущество	4.373	3.454
Прочие налоги	2.755	5.144
	274 171	284 028

## 20. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

20. OBECALIENNE CENOBIIBIN CI EACIB		
	2012	2011
Обесценение в результате комплексной оценки (Примечание 4)	75.000	_
Обесценение социальных объектов	1.593	1.465
Обесценение индивидуальных объектов	419	188
	77.012	1.653

## 21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ

### 21.1 Финансовый доход

	2012	2011
Процентный доход по долговым инструментам НК КМГ (Примечание 23)	11.403	14.064
Процентный доход по вкладам в банках	7.306	10.575
Доход от реализации прочих финансовых активов	5.546	_
Процентный доход по дебиторской задолженности от совместно		
контролируемого предприятия	4.821	3.719
Доход от реализации дочерней организации (Примечание 5)	4.784	_
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым до погашения	663	475
Прочее	5	10
	34.528	28.843

## 21.2 Расходы на финансирование

	2012	2011
Расходы по вознаграждению	5.601	5.865
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	1.254	1.158
Прочее	376	200
	7.231	7.223

## 22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2012	2011
Корпоративный подоходный налог	77.993	50.059
Налог на сверхприбыль	38.541	15.745
Текущий подоходный налог	116.534	65.804
Корпоративный подоходный налог	(19.175)	(1.938)
Налог на сверхприбыль	(4.433)	(205)
Отсроченный подоходный налог	(23.608)	(2.143)
Расходы по подоходному налогу	92.926	63.661

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане с эффективной ставкой налога Компании на прибыль до налогообложения.

	2012	2011
Прибыль до налогообложения	253.749	272.592
Подоходный налог	92.926	63.661
Эффективная ставка налога	37%	23%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/ (уменьшение) в результате:		
Доход от прироста стоимости при реорганизации Компании	5%	0%
Налог удерживаемый у источника выплат	1%	0%
Налога на сверхприбыль	12%	5%
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	3%	2%
Доля в результатах ассоциированных компаний и совместных предприятий	(5%)	(6%)
Дохода, необлагаемого налогом	(2%)	(1%)
Изменения в резерве по налогам	1%	1%
Расходы, не относимые на вычеты	2%	2%
Эффективная ставка налога	37%	23%

В течение 2012 года Компания произвела реорганизацию, в ходе которой бывшие производственные филиалы Узеньмунайгаз и Эмбамунайгаз были выделены в отдельные дочерние организации АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз». Все основные средства бывших производственных филиалов были переданы вновь созданным предприятиям по справедливой стоимости в соответствии с казахстанским законодательством. В результате Компания понесла существенный расход по подоходному налогу от прироста капитала, что также привело к увеличению налога на сверхприбыль по контрактам на месторождениях Узень, Тенгиз и 23 месторождения.

Изменения в активах по отсроченному налогу, относящемуся к КПН и НСП, представлены следующим образом:

#### Основные средства и нематериальные

H	ематериальные				
	активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2011 года	10.824	(1.469)	(11.746)	(4.187)	(6.578)
Отсроченные налоги,					
полученные при объединении					
бизнеса	1.320	_	_	_	1.320
Признано в составе прибылей и					
убытков	(843)	(175)	(930)	(195)	(2.143)
На 31 декабря 2011 года	11.301	(1.644)	(12.676)	(4.382)	(7.401)
Потеря контроля над дочерней					
организацией (Примечание 5)	(959)	_	_	_	(959)
Признано в составе прибылей и					
убытков	(21.724)	(518)	(1.295)	(71)	(23.608)
На 31 декабря 2012 года	(11.382)	(2.162)	(13.971)	(4.453)	(31.968)

#### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Категория «прочие организации под государственным контролем» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына», за исключением банков, контролируемых ФНБ «Самрук-Казына». «БТА Банк» и «Альянс Банк» являются связанными сторонами, так как контролируются ФНБ «Самрук-Казына», и «Казкоммерцбанк» является связанной стороной, так как ФНБ «Самрук-Казына» владеет 21,2% простых акций банка. Начиная с 2012 года Группа «Народного Банка Казахстана» не является связанной стороной Компании, так как более не контролируется членом Правления ФНБ «Самрук-Казына».

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены следующим образом:

	2012	2011
Продажи товаров и услуг (Примечание 16)		
Организации под общим контролем	787.838	711.888
Прочие организации под контролем государства	4.863	7
Ассоциированные компании	708	48
Совместные предприятия	329	415
Приобретения товаров и услуг (Примечания 17 и 18)		
Организации под общим контролем	22.280	22.852
Прочие организации под контролем государства	14.120	11.916
Материнская компания	4.018	8.320
Ассоциированные компании	1.130	982
Аффилированные компании Народного Банка Казахстана	_	1.190
Приобретение лицензий на разведку от Материнской компании	_	5.745
Проценты, начисленные по финансовым активам		
Проценты, начисленные по Долговому инструменту	11.403	14.064
Эффективная процентная ставка по инвестициям в Долговые инструменты НК		
КМГ – индексированные к долларам США / тенге	7,00%	6,97%
Доход от вознаграждения по займам совместным предприятиям	2.090	779
Средняя процентная ставка по займам совместным предприятиям	15,00%	15,00%
Казкоммерцбанк	1.082	1.415
Средняя процентная ставка по депозитам	4,69%	6,65%
Народный Банк Казахстана	_	4.598
Средняя процентная ставка по депозитам	_	2,69%
Убыток от переоценки справедливой стоимости выданных займов		
Совместные предприятия	2.049	1.312
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	121	133
Члены Правления	207	295
Выплаты на основе долевых инструментов		
Члены Совета директоров	_	1
Члены Правления	10	36

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
	года	года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)		
Альянс Банк	208	_
Казкоммерцбанк	110	925
БТА Банк	4	15
Народный Банк Казахстана	_	37.009
Финансовые активы (Примечание 8)		
Инвестиции в Долговые инструменты НК КМГ – индексированный к		
долларам США / тенге	134.360	188.029
Казкоммерцбанк	38.207	_
Народный Банк Казахстана	_	37.115
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 5, 8 и 9)		
Организации под общим контролем	104.593	85.156
Совместные предприятия	31.506	28.107
Прочие организации под контролем государства	1.106	755
Аффилированные компании Народного Банка Казахстана	_	38
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	1.125	777
Ассоциированные компании	837	723
Организации под общим контролем	512	456
Прочие организации под контролем государства	101	244

### Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 6.078.074 тонны сырой нефти в 2012 году (в 2011 году: 5.758.008 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 122.103 тенге в 2012 году (в 2011 году: 117.830 тенге).

Кроме того, Компания поставляет нефтегазовые продукты на внутренний рынок через дочернюю организацию Материнской компании в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером Материнской компании. Такие поставки на внутренний рынок составили 1.595.399 тонн от добытой сырой нефти в 2012 году (в 2011 году: 1.812.156 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с Материнской компанией. В феврале 2012 года Компания пересмотрела график изменений цен реализации сырой нефти на внутреннем рынке, в том числе было достигнуто соглашение о поставках сырой нефти на внутренний рынок по цене 43.500 тенге за тонну с 1 июля 2012 года. Впоследствии, фактическая цена реализации на внутренний рынок была ниже и составила 38.000 тенге за тонну в период с 20 июля по 30 сентября 2012 года и 40.000 тенге за тонну в период с 1 октября по 31 декабря 2012 года. Согласно Уставу Компании такие снижения цен признаются как сделки со связанными сторонами и должны быть одобрены Независимыми Директорами Компании, но такового утверждения со стороны Независимых Директоров в течение 2012 года получено не было. Таким образом, в 2012 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 37.906 тенге за тонну сырой нефти, поставленную на внутренний рынок (в 2011 году: 27.290 тенге).

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

#### Приобретения и кредиторская задолженность

Комиссия за управленческие услуги Материнской компании составила 4.018 миллионов тенге в 2012 году (в 2011 году: 8.320 миллиона тенге). Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти в 2012 году составило 151 миллион тенге (в 2011 году: 432 миллиона тенге). Услуги по транспортировке 5.198.600 тонн сырой нефти в 2012 году (в 2011 году: 5.475.921 тонна) были приобретены у дочерней организации Материнской компании за 18.457 миллионов тенге в 2012 году (в 2011 году: 17.161 миллион тенге). Остальные услуги, приобретенные у компаний группы НК КМГ, включают, в основном, платежи за охранные услуги, переработку и демерредж.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления представляют собой амортизацию выплат на основе долевых инструментов в течение срока наделения правами. В течение 2012 года Компания не предоставляла опционы (в 2011 году: 7.845 опциона по средней цене исполнения в размере 21,5 долларов США или 3.158 тенге).

#### 24. ПЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как кредиты, займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары. Финансовый Комитет Компании оказывает помощь руководству по надзору за мониторингом, и, где это будет сочтено целесообразным, минимизации рисков в соответствии с утвержденной политикой, такой как политика управления денежными средствами Компании.

Риск изменения процентных ставок

Подверженность Компании риску изменения рыночной процентной ставки относилась в основном к плавающей ставке нот КМГ ПКИ Финанс, которые были полностью погашены 5 июля 2012 года (Примечание 14). На 31 декабря 2012 года Компания не имеет займов с плавающей процентной ставкой и не подвержена риску изменения процентных ставок.

## Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге, а также к инвестициям, деноминированным в иностранной валюте.

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

	Увеличение/	
	уменьшение курса	Влияние на
	тенге к курсу	прибыль до
	доллара США	налогообложения
2012		
Доллар США	+ 10,00%	66.855
Доллар США	- 10,00%	(66.855)
2011		
	40.000	
Доллар США	+ 10,00%	53.299
Доллар США	- 10,00%	(53.299)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской Компании и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 8, 23). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках, а также приобретает облигации Национального Банка. Кроме того, Компания приобрела долговой инструмент, выпущенный Материнской компанией (Примечание 8, 23).

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Компании, которая утверждается Советом Директоров Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равна балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках и долгового инструментов НК КМГ на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иное.

Рейтинг<sup>1</sup> Банки Местонахождение 2012 2011 2012 2011 Инвестиции в Долговые ВВВ- (стабильный) ВВВ- (стабильный) 134.360 188.029 инструменты НК КМГ Казахстан Народный Банк ВВ (стабильный) ВВ (стабильный) 131.207 74.124 Казахстана Казахстан **BNP** Paribas Франция А+ (отрицательный) АА- (отрицательный) 75.319 42.421 HSBC Plc Великобритания 80.799 АА- (отрицательный) АА- (стабильный) 75.044 Deutsche Bank Германия А+ (отрицательный) А+ (отрицательный) 47.328 19.524 Национальный Банк ВВВ+ (стабильный) ВВВ+ (стабильный) 42.596 109.542 Республики Казахстан Казахстан ING Bank Нидерланды А+ (отрицательный) А+ (стабильный) 41.873 484 Казкоммерцбанк Казахстан В+ (отрицательный) В+ (стабильный) 38.317 925 АТФ Банк (Moody's) Казахстан В1 (стабильный) Ва3 (отрицательный) 37.696 62.417 Citi Bank Kazakhstan Казахстан Не доступно Не доступно 19.534 26.247 Филиал в Citi Bank N.A. 50.658 Великобритании А (отрицательный) А (отрицательный) 21.712 RBS Казахстан Казахстан Не доступно Не доступно 13.208 18.028 Британские Виргинские А+ (отрицательный) А+ (отрицательный) 12.366 5.750 Credit Suisse острова HSBC Казахстан Казахстан ВВВ (стабильный) ВВВ (стабильный) 7.016 7.324 Банк Центр Кредит (Moody's) Казахстан В1 (отрицательный) В1 (отрицательный) 1.654 19 Альянс Банк (Moody's) Казахстан ВЗ (отрицательный) ВЗ (стабильный) 208 HSBC Ltd. Гонконг АА - (стабильный) АА - (стабильный) 31.147 Royal Bank of Scotland NV Нидерланды А (стабильный) А (стабильный) 6.207 195 273 Прочие 706.346 717.205

\_

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Источник: Интерфакс – Казахстан, Factivia, официальные сайты банков и рейтинговых агенств по состоянию на 31 декабря соответствующего года

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

## 24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности

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

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года на основании договорных недисконтированных платежей:

Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	По востребо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год -5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	_	588	54.343	33.706	3.113	91.750
Торговая и прочая кредиторская		_	-	_	_	
задолженность	48.680					48.680
	48.680	588	54.343	33.706	3.113	140.430
Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	По востребо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год -5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	_	271	2.262	4.646	2.002	9.181
Торговая и прочая кредиторская						
задолженность	82.255	_	_	_	_	82.225
	82.255	271	2,262	4,646	2,002	91.436

### Риск изменения цен на сырьевые товары

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

### Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

На 31 декабря 2012 года у Компании было устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

#### 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании по категориям:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2012	2011	2012	2011
Текущие финансовые активы				
Срочные вклады в долларах США	333.218	169.806	333.218	169.806
Денежные средства и их эквиваленты	154.705	206.512	154.705	206.512
Инвестиции в долговые инструменты				
НК КМГ	134.360	219	134.360	219
Финансовые активы, удерживаемые до				
погашения	42.596	109.542	42.596	109.542
Срочные вклады в тенге	40.382	36.116	40.382	36.116
Вклады, удерживаемые до погашения, в				
британских фунтах стерлингов	_	6.207	_	6.207
Дебиторская задолженность от				
совместно контролируемого				
предприятия	3.895	1.361	3.895	1.361
Долгосрочные финансовые активы				
Дебиторская задолженность от				
совместно контролируемого				
предприятия	14.326	18.138	14.326	18.138
Заем к получению от совместного				
предприятия	13.150	8.494	13.150	8.494
Срочные вклады в тенге	1.083	989	1.083	989
Прочие финансовые активы	2	4	2	4
Инвестиции в долговые инструменты				
НК КМГ	_	187.810	_	187.810
Финансовые обязательства				
Займы с фиксированной процентной				
ставкой	7.310	8.172	7.310	8.172
Займы с плавающей процентной ставкой	_	79.793	_	79.793

Справедливая стоимость заёмных средств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам. Справедливая стоимость финансовых активов была рассчитана с использованием рыночных процентных ставок.

## 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

На экономику Республики Казахстан оказал воздействие мировой финансовый кризис. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, доступности капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок. Так как цена по данным поставкам сырой нефти согласовывается с Материнской компанией, она может быть значительно ниже мировых цен и может даже устанавливаться на уровне себестоимости добычи (Примечание 23). В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

В течение текущего года, в соответствии со своими обязательствами, Компания поставила 1.645.926 тонн нефти (в 2011 году: 1.951.356 тонн) на внутренний рынок, а совместное предприятие Казгермунай поставило 517.991 тонну сырой нефти (в 2011 году: 221.915 тонн) на внутренний рынок.

#### Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

12 июля 2012 года Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан завершил комплексную налоговую проверку Компании за 2006-2008 годы. По результатам налоговой проверки, начатой в октябре 2011 года, налоговым органом было произведено доначисление в размере 16.938 миллионов тенге, из которых сумма налога составила 5.800 миллионов тенге, административный штраф составил 7.160 миллионов тенге и пеня за несвоевременную уплату составила 3.978 миллионов тенге. Суммы налоговых доначислений относятся, в основном, к перераспределению определенных доходов и расходов по контрактам на недропользование, перераспределению расходов по демереджу по периодам, и корректировке доходов по нормам трансфертного ценообразования.

Компания не согласна с вышеперечисленными суммами доначислений и обратилась в Министерство Финансов с обжалованием. Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового обязательства была корректной. Однако, так как руководство Компании полагает, что исход обжалования является неопределенным и Компания не может быть полностью уверена в успешном исходе обжалования, ввиду двусмысленности различных интерпретаций налогового законодательства и непоследовательности позиций уполномоченных и судебных органов, руководство компании приняло решение начислить резерв на определенные суммы налоговых доначислений. По состоянию на 31 декабря 2012 года, существующий резерв по налогам был увеличен на 9.619 миллионов тенге, в том числе налог в размере 4.158 миллионов тенге, штраф 2.307 миллионов тенге и пеня 3.154 миллиона тенге (Примечание 15). Руководство Компании полагает, что сможет успешно обжаловать оставшуюся сумму доначислений налога, штрафа и пени.

В дополнение, Компания пересмотрела ранее установленные резервы по налогам за 2006-2008 годы для отражения фактических результатов налоговой проверки. В результате резерв по налогам был сторнирован на сумму 8.801 миллион тенге.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 15, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчет о прибылях и убытках или отчет о движении денежных средств.

### Лицензии на нефтяные месторождения

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии выданы Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

		Дата истечения
Месторождение	Контракт	срока действия
Узень (8 месторождений)	№ 40	2021
Эмба (1 месторождение)	№ 37	2021
Эмба (1 месторождение)	<b>№</b> 61	2017
Эмба (23 месторождения)	№ 211	2018
Эмба (15 месторождений)	№ 413	2020

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

	Капитальные	Операционные
Год	расходы	расходы
2013	150.764	7.138
2014	5.685	4.324
2015	2.511	3.235
2016	61	3.277
2017-2024	_	12.621
	159.021	30.595

Обязательства по поставке сырой нефти

У Компании есть обязательства по поставке нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок в соответствии с директивами Правительства (Примечание 23).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

### 26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2012 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

	Капитальные	Операционные
Год	расходы	расходы
2013	4.593	4.109

Обязательства UGL

В соответствии с лицензией UGL на разведку, участники договора купли-продажи акций согласовали обязательства по капитальным расходам с тем, чтобы выполнить минимальную рабочую программу. На 31 декабря 2012 года доля Компании в обязательствах по капитальным расходам UGL представлены следующим образом:

Год	Капитальные расходы
2013	9.881
	9.881

Обязательства KS EP Investments

По состоянию на 31 декабря 2012 года доля Компании в договорных обязательствах KS EP Investments представлена следующим образом:

	Капитальные	Операционные
Год	расходы	расходы
2013	4.665	196
2014	1.502	34
	6.167	230

## 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Смена генерального директора

23 января 2013 года решением Совета Директоров господин Абат Нурсеитов был назначен генеральным директором Компании, сменив на этом посту господина Алика Айдарбаева.

Данная консолидированная финансовая отчётность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 6 марта 2013 года:

Генеральный директор	Нурсеитов А.А.
	F & 2 × 2 × 2 × 2 × 2 × 2 × 2 × 2 × 2 × 2

И.о. заместителя генерального директора по экономике и финансам

## Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Левый берег, проспект Кабанбай батыра 17

010000 Астана

Республика Казахстан

Телефон: +7 (7172) 975 433 Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmgep.kz