

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
с отчётом независимых аудиторов

Содержание

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
<i>Консолидированная финансовая отчётность</i>	
Консолидированный отчёт о финансовом положении-----	1
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 -----	5-44

Отчёт Независимых Аудиторов

Акционерам и руководству Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Компания»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Заключение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и его дочерних организаций на 31 декабря 2013 года, а также их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнёр по аудиту

Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000553 от 24 декабря 2003 года

18 февраля 2014 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о финансовом положении

В миллионах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2013	2012
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	350.675	325.520
Нематериальные активы	6	12.064	19.584
Инвестиции в совместные предприятия	8	88.967	89.252
Инвестиции в ассоциированную компанию	9	107.095	118.959
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	8	13.222	14.326
Займы к получению от совместных предприятий	8	18.402	13.150
Прочие финансовые активы	7	21.711	1.085
Активы по отсроченному налогу	20	34.356	31.968
Прочие активы		19.542	17.200
Итого долгосрочных активов		666.034	631.044
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	27.422	25.058
Предоплата по подоходному налогу		43.684	17.806
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		72.169	56.257
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых и рентному налогу		1.967	8.073
Расходы будущих периодов		22.067	15.539
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	153.219	101.168
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	8	3.969	3.895
Займы к получению от совместных предприятий	8	3.933	-
Прочие финансовые активы	7	482.006	550.556
Денежные средства и их эквиваленты	7	119.036	154.705
Итого текущих активов		929.472	933.057
Итого активов		1.595.506	1.564.101
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	162.969	162.952
Прочие резервы		2.482	2.474
Нераспределённая прибыль		1.185.815	1.154.335
Прочие компоненты капитала		22.509	18.009
Итого капитал		1.373.775	1.337.770
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы		4.291	4.848
Обязательство по отсроченному налогу	20	881	-
Резервы	13	34.203	36.927
Итого долгосрочных обязательств		39.375	41.775
Текущие обязательства			
Займы		2.503	2.462
Резервы	13	20.067	17.319
Подоходный налог к уплате		29.341	32.103
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		61.956	50.417
Торговая и прочая кредиторская задолженность		68.489	82.255
Итого текущих обязательств		182.356	184.556
Итого обязательств		221.731	226.331
Итого обязательств и капитала		1.595.506	1.564.101

Примечания на страницах 5 - 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2013	2012
Доходы	14	816.712	797.170
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8, 9	50.866	67.442
Финансовый доход	19	20.577	34.528
Итого выручка и прочие доходы		888.155	899.140
Производственные расходы	15	(162.035)	(140.362)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	16	(92.360)	(93.088)
Расходы на разведку		(13.125)	(6.104)
Износ, истощение и амортизация	5, 6	(47.144)	(53.747)
Налоги, помимо подоходного налога	17	(311.688)	(274.171)
Обесценение основных средств	18	(60.099)	(77.012)
Убыток от выбытия основных средств		(4.475)	(3.189)
Финансовые затраты	19	(8.085)	(7.231)
Положительная курсовая разница, нетто		11.216	9.513
Прибыль до налогообложения		200.360	253.749
Расходы по подоходному налогу	20	(58.531)	(92.926)
Прибыль за год		141.829	160.823
Курсовая разница от пересчёта зарубежных операций		4.500	3.655
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		4.500	3.655
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		146.329	164.478
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ - в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	12	2,08	2,32

Примечания на страницах 5 - 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся	
		2013	2012
31 декабря			
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		200.360	253.749
Корректировки для прибавления / (вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация	5, 6	47.144	53.747
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8, 9	(50.866)	(67.442)
Убыток от выбытия основных средств		4.475	3.189
Обесценение основных средств	18	60.099	77.012
Расходы на нерезультативные разведочные скважины по активам по разведке и оценке	6	10.971	4.321
Признание выплат, основанных на долевых инструментах		145	354
Изъятие долевых инструментов		(137)	(4)
Нереализованный доход от курсовой разницы от внеоперационной деятельности		(5.533)	(6.835)
Прочие неденежные доходы и расходы		7.898	420
Плюс финансовые затраты	19	8.085	7.231
Минус финансовый доход	19	(20.577)	(34.528)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в прочих активах		376	101
Изменение в товарно-материальных запасах		(549)	(2.267)
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(16.436)	(33.519)
Изменение в расходах будущих периодов		(6.525)	(3.577)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(51.906)	(16.599)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(20.371)	13.925
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате и предоплаты по ним		11.128	(8.564)
Изменение в резервах		(1.805)	10.663
Подходный налог уплаченный		(77.544)	(96.498)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		98.432	154.879
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(140.402)	(99.240)
Поступления от продажи основных средств		582	1.054
Приобретение нематериальных активов		(8.628)	(8.874)
Займы, предоставленные совместным предприятиям	8	(11.252)	(5.081)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированной компании, за вычетом налога у источника выплат	8, 9	64.138	114.207
Вознаграждение, полученное от инвестиций в долговые инструменты НК КМГ	7	4.734	11.280
Поступления от погашения инвестиций в долговые инструменты НК КМГ	7	135.243	–
Покупка финансовых активов, удерживаемых до погашения		(78.520)	(85.257)
Поступления от продажи прочих финансовых активов		–	5.546
Погашение займов к получению от связанных сторон		4.088	7.657
Поступления от продажи дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств		–	3.601
Вознаграждение полученное		7.130	2.976
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(22.887)	(52.131)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выкуп собственных акций	11	–	(36.203)
Погашение займов		(1.079)	(81.406)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	3, 11	(109.979)	(33.971)
Вознаграждение уплаченное		–	(2.975)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(111.058)	(154.555)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(35.513)	(51.807)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	154.705	206.512
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		(156)	–
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	119.036	154.705

Примечания на страницах 5 - 44 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

В миллионах тенге

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Резерв по пересчёту валют	Итого капитал
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 11)	–	–	354	–	–	354
Изъятие долевых инструментов (Примечание 11)	–	–	(4)	–	–	(4)
Исполнение опционов работников (Примечание 11)	–	703	–	–	–	703
Выкуп собственных акций (Примечание 11)	–	(36.203)	–	–	–	(36.203)
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	(90.237)	–	(90.237)
На 31 декабря 2012 года	263.095	(100.143)	2.474	1.154.335	18.009	1.337.770
Прибыль за год	–	–	–	141.829	–	141.829
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	4.500	4.500
Итого совокупный доход	–	–	–	141.829	4.500	146.329
Признание выплат, основанных на долевых инструментах (Примечание 11)	–	–	145	–	–	145
Изъятие долевых инструментов (Примечание 11)	–	–	(137)	–	–	(137)
Исполнение опционов работников (Примечание 11)	–	17	–	–	–	17
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	(110,349)	–	(110,349)
На 31 декабря 2013 года	263.095	(100.126)	2.482	1.185.815	22.509	1.373.775

Примечания на страницах 5 - 44 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») учреждено в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Основным прямым акционером Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ» или «Материнская компания»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой отрасли Казахстана, и которое владеет 63,22% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 63,22%). Материнская компания полностью принадлежит АО «Фонд Национального Благополучия «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 другими 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 отчетность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности всех выше упомянутых долей участия.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Консолидированная финансовая отчетность 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 финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые не оказали существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании:

- МСБУ 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (2011);
- МСФО 10 Консолидированная финансовая отчетность;
- МСФО 11 Соглашения о совместной деятельности;
- МСФО 12 Раскрытие информации о долях участия в других компаниях;
- МСБУ 27 Отдельная финансовая отчетность (2011). Компания не представляет отдельную финансовую отчетность;
- МСФО 13 Оценка справедливой стоимости;
- МСБУ 19 Вознаграждения работникам (поправки);
- МСБУ 1 Разъяснение требований в отношении сравнительной информации - поправки;
- МСБУ 32 Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов - поправки;
- МСБУ 34 Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств - поправки;

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)

- МСФО 7 Финансовые инструменты: Раскрытие - Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств - поправка;

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.

- МСФО 9 Финансовые инструменты: классификация и оценка;
- МСБУ 32 Представление - Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств;
- МСБУ 36 Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов;
- МСБУ 39 Финансовые инструменты: Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования;
- Интерпретация IFRIC 21 Обязательные платежи;
- МСФО 10, МСФО 12, МСБУ 27 Инвестиционные компании;
- Усовершенствования в МСФО 2011-2013 года

2.2 Консолидация

Дочерние организации

Дочерними являются организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. 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.

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия 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. Существенное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении таких политик.

Компания является стороной соглашения о совместной деятельности в том случае, если она осуществляет совместный контроль над деятельностью посредством совместных действий с другими сторонами, и принятие решений касательно соответствующей деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Соглашения о совместной деятельности - это либо совместная деятельность или совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств сторон по соглашению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях (продолжение)

В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в совместных активах; (ii) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; (iii) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции; (iv) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (v) свои расходы, включая долю в совместных расходах.

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 ассоциированной компании и совместных предприятий, принадлежащих Компании.

Совместное предприятие - это вид совместной деятельности, в котором стороны, обладающие совместным контролем над деятельностью, обладают правами на чистые активы совместного предприятия.

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 совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместных предприятий, 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 ассоциированными компаниями, 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 ассоциированной компании 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях (продолжение)

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 балансовой 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.

2.3 Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления 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 валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки. 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 отчетную 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.

2.4 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 контролирурующих 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.4 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)

Затраты на разведку (продолжение)

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.

2.5 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 отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 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. 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.

2.7 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.

2.8 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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.

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 нереализованная 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

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.

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.

2.9 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

Дивиденды

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.12 Уставный капитал (продолжение)

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 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.

2.13 Торговая кредиторская задолженность

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

2.14 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует 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 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.

2.15 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 отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.16 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.

2.17 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 139.950 тенге в месяц в 2013 году (в 2012 году: 130.793 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

2.18 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.

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.

2.19 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Компания исключила из консолидированного отчёта о движении денежных средств неденежную сделку, относящуюся к зачёту подоходного налога у источника к уплате, в счёт вознаграждений к получению по финансовым активам в сумме 1.365 миллионов тенге (в 2012 году: 856 миллионов тенге) и в счёт дивидендов, полученных от ассоциированной компании в сумме 1.766 миллионов тенге (в 2012 году: 2.763 миллиона 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 11). 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 на сумму 56.013 миллионов тенге, включая основной долг на сумму 55.785 миллионов тенге и вознаграждение в размере 228 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.

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 определённости в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах 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, а также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества.

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)

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 отчетном 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.

В результате оценки возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз», проведенной руководством Компании, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, было признано обесценение в размере 75 миллиардов тенге. Данная оценка была проведена в связи с наличием 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. В апреле 2013 года руководство Компании обновило оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз» и признало дополнительное обесценение на 56 миллиардов тенге в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года. Прежде всего, дополнительное обесценение связано с увеличением экспортной таможенной пошлины с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну, которое произошло 12 апреля 2013 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, руководство Компании снова провело оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз». Результаты оценки показали, что балансовая стоимость активов АО «Озенмунайгаз» не отличалась существенно от оцененной возмещаемой стоимости, и, таким образом, руководство не сторнировало ранее начисленное обесценение и не начисляло какие-либо дополнительные суммы по обесценению за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. Результаты оценки наиболее чувствительны к допущениям, относящимся к объемам добычи, цене реализации сырой нефти и обменному курсу тенге к доллару США.

Использованный профиль добычи основан на данных последнего бизнес плана Компании, и предусматривает рост добычи на 7% в течение ближайших пяти лет. Если бы профиль добычи был на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 65 миллиардов тенге или к уменьшению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 65 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагалось, что добыча не изменялась и оставалась на уровне 2013 года, тогда оцененная возмещаемая стоимость уменьшилась бы на более чем 65 миллиардов тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов (продолжение)

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 увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 40 миллиардов тенге или к уменьшению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 45 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent не изменялась и оставалась на уровне 108,3 доллара США за баррель, что является ценой сырой нефти на дату оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 40 миллиардов тенге.

Для пересчета реализации нефти, деноминированной в долларах США, был использован обменный курс 185 тенге к доллару США. Данный курс был основан на заявлении, опубликованном Национальным Банком Республики Казахстан 11 февраля 2014 года о том, что будет установлен новый валютный коридор обменного курса на уровне 185 тенге за доллар плюс/минус 3 тенге. Если бы предполагаемый курс обмена тенге к доллару США был бы на 5% выше или ниже того, что был использован в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 35 миллиардов тенге или к уменьшению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 35 миллиардов тенге, соответственно.

Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока лицензии в 2021 году. Затраты до 2018 года были спрогнозированы на основе утвержденного бюджета и бизнес плана Компании и текущих оценок руководства компании о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах после девальвации тенге в феврале 2014 года. 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. Все полученные денежные потоки были дисконтированы с использованием средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения («WACC») 13,09%.

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 ожидается, 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.

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)

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств 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 15,72% и 15,80% резерва на 31 декабря 2013 и 2012 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 2013 года, составляли 5,0% и 7,9% соответственно (в 2012 году: 5,0% и 7,9%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 13.

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 24. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 13.

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 20. Последующие неопределенности, связанные с налогообложением, раскрыты в Примечании 24.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость 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 18)	(64.696)	(7.872)	(4.444)	(77.012)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	259.086	41.302	25.132	325.520
Поступления	1.417	4.104	132.957	138.478
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(63)	–	–	(63)
Выбытия	(4.179)	(1.307)	(2.550)	(8.036)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	99.996	23.858	(123.854)	–
Внутренние перемещения	182	(1.900)	1.718	–
Отчисления по износу и истощению	(40.626)	(4.499)	–	(45.125)
Обесценение (Примечание 18)	(49.603)	(5.802)	(4.694)	(60.099)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	266.210	55.756	28.709	350.675
На 31 декабря 2013 года				
Первоначальная стоимость	654.545	102.441	30.841	787.827
Накопленный износ и истощение	(267.116)	(25.534)	–	(292.650)
Накопленное обесценение	(121.219)	(21.151)	(2.132)	(144.502)
Остаточная стоимость	266.210	55.756	28.709	350.675
На 31 декабря 2012 года				
Первоначальная стоимость	559.004	83.247	30.151	672.402
Накопленный износ и истощение	(234.895)	(25.558)	–	(260.453)
Накопленное обесценение	(65.023)	(16.387)	(5.019)	(86.429)
Остаточная стоимость	259.086	41.302	25.132	325.520

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
2012			
Остаточная стоимость 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	(8.190)	–	(8.190)
Выбытия	(210)	(37)	(247)
Амортизационные отчисления	(7.668)	(908)	(8.576)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	15.789	3.795	19.584
Поступления	4.955	889	5.844
Списание непродуктивных скважин	(10.447)	–	(10.447)
Выбытия	(887)	(11)	(898)
Амортизационные отчисления	(998)	(1.021)	(2.019)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	8.412	3.652	12.064
На 31 декабря 2013 года			
Первоначальная стоимость	41.998	8.782	50.780
Накопленная амортизация	(21.267)	(5.025)	(26.292)
Накопленное обесценение	(12.319)	(105)	(12.424)
Остаточная стоимость	8.412	3.652	12.064
На 31 декабря 2012 года			
Первоначальная стоимость	40.292	8.170	48.462
Накопленная амортизация	(20.281)	(4.330)	(24.611)
Накопленное обесценение	(4.222)	(45)	(4.267)
Остаточная стоимость	15.789	3.795	19.584

В 2013 году Компания признала расходы по непродуктивным скважинам, относящиеся к разведочным скважинам, пробуренных на блоках Восточный Жаркамыс, Каратон-Саркамыс и перспективной площади «White Bear». В 2012 году Компания признала расходы по непродуктивным скважинам, относящиеся к разведочным скважинам, пробуренных на блоках Восточный Жаркамыс, НБК и Бодрай.

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	2013	2012
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	12.957	–
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	8.752	1.083
Прочее	2	2
Итого долгосрочных финансовых активов	21.711	1.085
Срочные вклады, выраженные в долларах США	406.013	333.218
Срочные вклады, выраженные в тенге	75.961	40.382
Срочные вклады, выраженные в евро	32	–
Инвестиции в долговой инструмент НК КМГ (Примечание 3, 22)	–	134.360
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	42.596
Итого текущих финансовых активов	482.006	550.556
	503.717	551.641

В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составляла 2,2% (в 2012 году: 2,4%). В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 5,0% (в 2012 году: 1,4%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Инвестиции в долговой инструмент НК КМГ

24 июня 2013 года остаток основного долга по долговому инструменту НК КМГ и начисленные проценты были полностью погашены Материнской Компанией в сумме 135.243 миллиона тенге и 4.734 миллиона тенге, соответственно.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность	153.519	100.698
Прочие	820	980
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.120)	(510)
	153.219	101.168

По состоянию на 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading»), в прошлом Vector Energy AG, являющейся дочерней организацией Материнской Компании, в сумме 148.246 миллионов тенге (в 2012 году: 96.401 миллион тенге). Из этой суммы просроченная часть составляет 54.992 миллиона тенге (в 2012 году: 32.657 миллионов тенге).

KMG Trading производит платежи за реализованную сырую нефть на 30-й день после отгрузки. В случае несвоевременной оплаты, KMG Trading оплачивает пеню в размере одномесячного Либор плюс 2%. Если сырая нефть предназначена для отгрузки в Rompetrol Rafinare S.A., то размер пени составляет трехмесячный Либор плюс 2% с 31-го по 60-й день после отгрузки и шестимесячный Либор плюс 3% с 61-го дня после отгрузки.

На 31 декабря 2013 года торговая дебиторская задолженность Компании на 97% выражена в долларах США (в 2012 году: 95%).

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

	2013	2012
Текущая часть	97.859	68.409
Просрочка от 0 до 30 дней	40.921	9.637
Просрочка от 30 до 60 дней	14.439	21.555
Просрочка от 60 до 90 дней	–	–
Просрочка от 90 и более дней	–	1.567
	153.219	101.168

Денежные средства и их эквиваленты

	2013	2012
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	81.888	30.681
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	24.431	38.813
Срочные вклады в банках, выраженные в евро	–	75
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	5.626	51.951
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	5.561	29.519
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в британских фунтах стерлингов	1.530	3.666
	119.036	154.705

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 депозиты начисляется вознаграждение по соответствующей ставке.

В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 3,5% (в 2012 году: 1,3%). В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,3% (в 2012 году: 0,4%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля владения	2013	2012
Доля в ТОО СП Казгермунай («Казгермунай»)	50%	64.201	65.287
Доля в СП Ural Group Limited BVI («UGL»)	50%	22.627	19.066
Доля в СП KS EP Investments BV («KS EP Investments»)	51%	2.139	4.899
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия		17.191	18.221
		106.158	107.473

Движение в инвестициях в совместные предприятия в течение отчетного периода:

	2013	2012
Балансовая стоимость на 1 января	89.252	116.526
Доля в общем совокупном доходе и убытке	43.608	44.586
Амортизация справедливой стоимости лицензий, за вычетом налогов	(19.750)	(12.607)
Изменение в доле владения в KS EP Investments	–	5.709
Дивиденды полученные	(30.570)	(67.170)
Курсовая разница и прочие корректировки	1.545	469
Доля в дополнительном оплаченном капитале	4.882	1.739
Балансовая стоимость на 31 декабря	88.967	89.252

Казгермунай, UGL и KS EP Investments являются незарегистрированными на бирже компаниями, и по их акциям отсутствуют рыночные котировки. Отчетный период совместных предприятий соответствует отчетному периоду Компании.

Казгермунай

24 апреля 2007 года Компания приобрела у НК КМГ 50%-ую долю участия в Казгермунай, осуществляющего добычу нефти и природного газа в южном и центральном Казахстане.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении Казгермунай на основе его финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

	2013	2012
Денежные средства и их эквиваленты	27.801	22.158
Прочие текущие активы	57.122	40.021
Долгосрочные активы	89.535	76.466
	174.458	138.645
Текущие обязательства	76.845	75.872
Долгосрочные обязательства	12.651	10.929
	89.496	86.801
Чистые активы	84.962	51.844
Доля владения компании	50%	50%
Доля чистых активов	42.481	25.922
Превышение цены приобретения над стоимостью активов	21.720	39.365
Балансовая стоимость инвестиции	64.201	65.287

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

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

	2013	2012
Доход	372.392	344.477
Операционные расходы	(226.214)	(182.171)
- включая износ и амортизацию	(10.146)	(11.640)
Прибыль от операционной деятельности	146.178	162.306
Финансовый доход	589	178
Финансовые затраты	(604)	(507)
Прибыль до налогообложения	146.163	161.977
Расходы по подоходному налогу	(54.075)	(70.618)
Прибыль за год	92.088	91.359
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный доход	92.088	91.359
Доля Компании в совокупном доходе за год	46.044	45.680

Казгермунай не вправе распределять прибыль до получения согласия от двух партнеров по предприятию.

UGL

15 апреля 2011 года Компания приобрела у «Exploration Venture Limited» («EVL») 50% простых акций UGL. UGL владеет 100% долей участия в ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), которая обладает лицензией на разведку на месторождении углеводородов Федоровское, расположенном в западном Казахстане.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении UGL на основе его финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

	2013	2012
Денежные средства и их эквиваленты	2.539	1.478
Прочие текущие активы	13	52
Долгосрочные активы	45.378	27.872
	47.930	29.402
Текущие обязательства	1.862	3.639
Долгосрочные финансовые обязательства	35.652	22.132
Долгосрочные обязательства	2.165	1.810
	39.679	27.581
Чистые активы	8.251	1.821
Доля владения компании	50%	50%
Доля чистых активов	4.126	911
Превышение цены приобретения над стоимостью активов	18.501	18.155
Балансовая стоимость инвестиции	22.627	19.066

	2013	2012
Выручка	5	3
Операционные расходы	(2.413)	(641)
Убыток от операционной деятельности	(2.408)	(638)
Финансовый доход	37	15
Финансовые затраты	(589)	(338)
Убыток до налогообложения	(2.960)	(961)
Расходы по подоходному налогу	(14)	(283)
Убыток за год	(2.974)	(1.244)
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный убыток	(2.974)	(1.244)
Доля Компании в совокупном убытке за год	(1.487)	(622)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

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

UGL (продолжение)

Операционная деятельность UGL зависит от постоянного финансирования в форме займа от участников для исполнения текущих обязательств и продолжения своей деятельности. В результате, Компания предоставила финансирование в форме дополнительных займов акционера в сумме 59.450 тысяч долларов США (9.045 миллионов тенге) в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года (2012: 22.250 тысяч долларов США или 3.318 миллионов тенге). Справедливая стоимость первоначальных и дополнительных займов акционера, выданных на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием 15% ставки дисконтирования.

KS EP Investments

16 ноября 2012 года Компания продала «Karpinvest Oil and Gas Ltd.», дочерней организации «MOL Hungarian Oil and Gas Plc.» долю в размере 49% в своей 100% дочерней организации KS EP Investments. KS EP Investments владеет 100% долей в ТОО «Карповский Северный» (ТОО «КС»), которое является владельцем права недропользования по договору разведки нефти, газа и конденсата на контрактной территории «Карповский Северный» в западном Казахстане. В соответствии с условиями соглашения акционеров, над деятельностью KS EP Investments устанавливается совместный контроль, и ни один акционер не имеет полномочий единолично контролировать деятельность компании, что делает ее совместно контролируемым предприятием для обоих акционеров.

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

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

Сумма, полученная от Karpinvest за 49% долю в KS EP Investments, составила 36.455 долларов США (5.485 миллионов тенге). Возникший в результате доход от выбытия инвестиции составил 4.784 миллионов тенге. В результате данной следки 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 в размере 5.709 миллионов тенге.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении KS EP Investments, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

**8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

KS EP Investments (продолжение)

	2013	2012
Денежные средства и их эквиваленты	409	161
Прочие текущие активы	56	732
Долгосрочные активы	7.741	4.619
	8.206	5.512
Текущие финансовые обязательства	7.712	–
Прочие текущие обязательства	511	1.084
Долгосрочные финансовые обязательства	–	3.031
Прочие долгосрочные обязательства	–	–
	8.223	4.115
Чистые активы	(17)	1.397
Доля владения компанией	51%	51%
Доля чистых активов	(9)	712
Превышение цены приобретения над стоимостью активов	2.148	4.187
Балансовая стоимость инвестиции	2.139	4.899

	2013	2012
Доход	–	–
Операционные расходы	(1.114)	(814)
- включая износ и амортизацию	(1.054)	(442)
Убыток от операционной деятельности	(1.114)	(814)
Финансовый доход	5	3
Финансовые затраты	(696)	(113)
Убыток до налогообложения	(1.805)	(924)
Расходы по подоходному налогу	(55)	(1)
Убыток за год	(1.860)	(925)
Прочий совокупный доход	–	–
Итого совокупный убыток	(1.860)	(925)
Доля Компании в совокупном убытке за год	(949)	(472)

Операционная деятельность ТОО КС зависит от постоянного финансирования в форме займа от участников для исполнения текущих обязательств и продолжения деятельности. В результате, Компания предоставила KS EP Investments финансирование в форме дополнительных займов акционера в сумме 14.510 тысяч долларов США (2.207 миллионов тенге) в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года (2012: 11.828 тысяч долларов США или 1.763 миллиона тенге). Справедливая стоимость займов акционера, которые предоставляются по ставке процента в 6,5%, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием 15% ставки дисконтирования.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

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

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

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Компания приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 536,3 миллиона долларов США (82.375 миллионов тенге) на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 572,3 миллиона долларов США или 86.273 миллионов тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли Компании в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. Компания не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Компания признает в своем отчёте о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2013 года составила 110,9 миллионов долларов США (17.033 миллиона тенге) (в 2012 году: 119,7 миллиона долларов США или 18.039 миллионов тенге).

Кроме того, Компания имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за 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 CCEL составляет 15% в год.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля владения	2013	2012
Доля в «Петроказхстан Инк.» («ПКИ»)	33%	107.095	118.959

ПКИ является незарегистрированной на бирже компанией, и по её акциям отсутствуют рыночные котировки. ПКИ занимается разведкой и разработкой месторождений, добычей нефти и газа, приобретением нефтяных месторождений и продажей сырой нефти и нефтепродуктов. Компания приобрела 33 процента в ПКИ в декабре 2009 года.

Отчётный период финансовой отчётности ассоциированной является аналогичным отчётному периоду Компании.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию в течение отчётного периода:

	2013	2012
Балансовая стоимость на 1 января	118.959	133.228
Доля общего совокупного дохода	25.979	43.508
Амортизация справедливой стоимости лицензий, за вычетом налогов	(4.764)	(10.143)
Дивиденды полученные	(35.334)	(49.800)
Курсовая разница и прочие корректировки	2.255	2.166
Балансовая стоимость на 31 декабря	107.095	118.959

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении ПКИ на основе его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

ПКИ (продолжение)

	2013	2012
Денежные средства и их эквиваленты	8.241	32.987
Прочие текущие активы	98.237	83.222
Долгосрочные активы	299.243	280.619
	405.721	396.828
Текущие обязательства	86.826	71.461
Долгосрочные обязательства	86.323	69.624
	173.149	141.085
Чистые активы	232.572	255.743
Доля владения компании	33%	33%
Доля чистых активов	76.749	84.395
Превышение цены приобретения над стоимостью активов	30.346	34.564
Балансовая стоимость инвестиции	107.095	118.959
	2013	2012
Доход	295.928	320.681
Операционные расходы	(205.670)	(184.462)
- включая износ и амортизацию	(24.395)	(25.478)
Прибыль от операционной деятельности	90.258	136.219
Доля в доходах совместных предприятий	53.585	65.638
Финансовый доход	695	766
Финансовые затраты	(3.344)	(3.370)
Прибыль до налогообложения	141.194	199.253
Расходы по подоходному налогу	(59.709)	(66.323)
Прибыль за год	81.485	132.930
Прочий совокупный доход	(2.761)	(1.089)
Итого совокупный доход	78.724	131.841
Доля Компании в совокупном доходе за год	25.979	43.508

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2013	2012
Сырая нефть	13.999	14.801
Материалы	13.423	10.257
	27.422	25.058

На 31 декабря 2013 года 303.157 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (в 2012 году: 361.521 тонн).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Миллионов тенге
На 1 января 2012 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
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	1.607	17
На 31 декабря 2013 года	68.159.309	162.969

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

11.1 Уставный капитал

Объявленные к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 74.357.042 (в 2012 году: 74.357.042). По состоянию на 31 декабря 2013 года 43.087.006 находящихся в обращении акций принадлежат Материнской компании (в 2012 году: 43.087.006). 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 отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан, или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу в нормативной финансовой отчетности. Сумма дивидендов на акцию, признанные как выплаты акционерам за 2013 года, составили 1.619 тенге за акцию (в 2012 году: 1.300 тенге за акцию), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям на дату фиксации реестра 31 мая 2013 года.

11.2 Опционная программа для сотрудников

Расход, признанный по плану наделяния служащих Компании акциями по льготной цене, связанному с услугами, полученными от работников в течение года, составляет 145 миллионов тенге (в 2012 году: 354 миллиона 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 трех 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 были предоставлены 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:

	2013		2012	
	No.	WAEP	№	WAEP
В обращении на 1 января	1.677.948	19,47	2.118.984	18,26
Выдано в течение года	–	–	–	–
Исполнено в течение года	(8.867)	13,00	(420.763)	13,12
Истечение срока действия в течение года	(314.774)	19,01	(20.273)	26,08
В обращении на 31 декабря	1.354.307	19,61	1.677.948	19,47
Может быть исполнено на 31 декабря	1.346.462	19,59	636.760	19,77

Оставшийся контрактный средневзвешенный срок, по опционам на акции, на 31 декабря 2013 года составляет 3,76 года (в 2012 году: 4,53 года). Диапазон цены исполнения по опционам в обращении на 31 декабря 2013 года составлял 13,00 – 26,47 долларов США за ГДР (в 2012 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

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

11.3 Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 6), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 декабря 2013 года данный показатель на одну акцию составляет 20.102 тенге (на 31 декабря 2012 года: 19.572 тенге).

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2013	2012
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	68.158.471	69.301.529
Прибыль за год	141.829	160.823
Базовая и разводненная прибыль на акцию	2,08	2,32

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.

13. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Налоги	Обязательство по выбытию активов	Прочее	Итого
На 1 января 2012 года	18.528	12.127	15.848	6.249	52.752
Дополнительные резервы	-	9.619	281	3.068	12.968
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(8.801)	-	-	(8.801)
Амортизация дисконта	-	-	1.254	-	1.254
Изменения в оценке	(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
Дополнительные резервы	-	9.937	791	-	10.728
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(2.215)	-	(2.445)	(4.660)
Амортизация дисконта	1.372	-	1.199	-	2.571
Изменения в оценке	(260)	-	(63)	-	(323)
Использовано в течение года	(896)	(6.042)	(851)	(503)	(8.292)
На 31 декабря 2013 года	17.520	14.625	16.195	5.930	54.270
Текущая часть	3.703	14.625	1.035	704	20.067
Долгосрочная часть	13.817	-	15.160	5.226	34.203

14. ДОХОДЫ

	2013	2012
Экспорт:		
Сырая нефть	712.343	720.262
Продукты переработки газа	2.628	557
Внутренний рынок (Примечание 24):		
Сырая нефть	76.049	60.559
Продукты переработки газа	10.315	7.143
Продукты переработки	3.514	2.109
Прочие продажи и услуги	11.863	6.540
	816.712	797.170

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

15. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Вознаграждения работникам	92.318	82.959
Услуги по ремонту и обслуживанию	22.619	18.162
Материалы и запасы	16.920	14.176
Электроэнергия	15.908	12.884
Транспортные расходы	5.633	5.758
Расходы по переработке	1.099	393
Изменение остатков нефти	727	(984)
Прочее	6.811	7.014
	162.035	140.362

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013	2012
Транспортные расходы	61.810	53.122
Вознаграждения работникам	12.986	13.936
Штрафы и пени	5.191	8.302
Управленческий гонорар и комиссии по продаже	3.750	4.169
Спонсорство	1.681	6.778
Консультационные и аудиторские услуги	1.354	1.382
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.093	1.339
Прочее	4.495	4.060
	92.360	93.088

17. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	2013	2012
Рентный налог	165.307	159.822
Налог на добычу полезных ископаемых	84.433	70.792
Экспортная таможенная пошлина	48.981	36.429
Налог на имущество	5.473	4.373
Экологический сбор	4.893	1.096
Прочие налоги	2.601	1.659
	311.688	274.171

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	2013	2012
Обесценение (Примечание 4)	56.275	75.000
Обесценение социальных объектов	2.285	1.593
Обесценение индивидуальных объектов	1.539	419
	60.099	77.012

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ)

19.1 Финансовый доход

	2013	2012
Процентный доход по вкладам в банках	10.489	7.306
Процентный доход по дебиторской задолженности от совместно контролируемых предприятий	5.163	4.821
Процентный доход по долговому инструменту НК КМГ (Примечание 21)	4.557	11.403
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым до погашения	330	663
Доход от реализации прочих финансовых активов	—	5.546
Доход от реализации дочерней организации (Примечание 8)	—	4.784
Прочее	38	5
	20.577	34.528

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ) (продолжение)

19.2 Финансовые затраты

	2013	2012
Расходы по вознаграждению	5.261	5.601
Амортизация дисконта на экологическое обязательство среды	1.372	–
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	1.199	1.254
Прочее	253	376
	8.085	7.231

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2013	2012
Корпоративный подоходный налог	51.695	77.993
Налог на сверхприбыль	8.343	38.541
Текущий подоходный налог	60.038	116.534
Корпоративный подоходный налог	(6.494)	(19.175)
Налог на сверхприбыль	4.987	(4.433)
Отсроченный подоходный налог	(1.507)	(23.608)
Расходы по подоходному налогу	58.531	92.926

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

	2013	2012
Прибыль до налогообложения	200.360	253.749
Подоходный налог	58.531	92.926
Эффективная ставка налога	29%	37%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение / (уменьшение) в результате:		
Дохода от прироста стоимости при реорганизации Компании	–	5%
Налога, удерживаемого у источника выплат	1%	1%
Налога на сверхприбыль	7%	12%
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	–	3%
Доли в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	(5%)	(5%)
Дохода, не облагаемого налогом	(1%)	(2%)
Резервов по налогам	1%	1%
Расходов, не относимых на вычеты	6%	2%
Эффективная ставка налога	29%	37%

В течение 2012 года Компания произвела реорганизацию, в ходе которой бывшие производственные филиалы «Озенмунайгаз» 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 НСП по контрактам на месторождениях Узень, Тенгиз и 23 месторождения.

В 2013 году НСП состоит из текущего налога на сверхприбыль АО "Эмбамунайгаз" и списания отложенного актива по налогу на сверхприбыль АО "Озенмунайгаз". Невычитаемые расходы включают в себя расходы по списанию непродуктивных скважин и расход по плате за эмиссию в окружающую среду и соответствующие штрафы и пени.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Активы по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2012 года	(9.252)	1.644	12.676	4.382	9.450
Потеря контроля над дочерней организацией (Примечание 8)	959	–	–	–	959
Признано в составе прибылей и убытков	19.675	518	1.295	71	21.559
На 31 декабря 2012 года	11.382	2.162	13.971	4.453	31.968
Признано в составе прибылей и убытков	3.503	(1.234)	(348)	467	2.388
На 31 декабря 2013 года	14.885	928	13.623	4.920	34.356

Обязательства по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2012 года	(2.049)	–	–	–	(2.049)
Признано в составе прибылей и убытков	2.049	–	–	–	2.049
На 31 декабря 2012 года	–	–	–	–	–
Признано в составе прибылей и убытков	(943)	68	1	(7)	(881)
На 31 декабря 2013 года	(943)	68	1	(7)	(881)

Компания производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

21. 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 контролируется ФНБ «Самрук-Казына», и «Казкоммерцбанк» является связанной стороной, так как ФНБ «Самрук-Казына» владеет 21,3% 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

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

	2013	2012
Продажи товаров и услуг (Примечание 14)		
Организации под общим контролем	796.817	788.545
Прочие организации под контролем государства	26	4.863
Совместные предприятия	2.866	329
Приобретения товаров и услуг (Примечания 15 и 16)		
Организации под общим контролем	33.120	23.410
Прочие организации под контролем государства	18.032	14.120
Материнская компания	3.750	4.018
Проценты, начисленные по финансовым активам		
Проценты, начисленные по Долговому инструменту	4.557	11.403
Эффективная процентная ставка по инвестициям в Долговые инструменты НК КМГ – индексированные к долларам США / тенге	7,00%	7,00%
Доход от вознаграждения по займам совместным предприятиям	2.411	2.090
Средняя процентная ставка по займам совместным предприятиям	15,00%	15,00%
Казкоммерцбанк	3.154	1.082
Средняя процентная ставка по депозитам	4,84%	4,69%
Альянс Банк	5	10
Средняя процентная ставка по депозитам	7,00%	7,00%
Убыток от переоценки справедливой стоимости выданных займов		
Совместные предприятия	4.814	2.049
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	109	121
Члены Правления	247	207
Выплаты на основе долевых инструментах		
Члены Правления	2	10

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7)		
Альянс Банк	212	208
Казкоммерцбанк	37	110
БТА Банк	2	4
Финансовые активы (Примечание 7)		
Казкоммерцбанк	78.789	38.207
Инвестиции в Долговые инструменты НК КМГ – индексированные к долларам США / тенге	–	134.360
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7 и 8)		
Организации под общим контролем	155.473	104.593
Совместные предприятия	40.175	31.506
Прочие организации под контролем государства	1.248	1.106
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	1.734	1.349
Прочие организации под контролем государства	482	101
Материнская компания	–	1.125

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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 6.017.228 тонн сырой нефти в 2013 году (в 2012 году: 6.078.074 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 121.340 тенге в 2013 году (в 2012 году: 122.103 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 1.900.000 тонн от добытой сырой нефти в 2013 году (в 2012 году: 1.595.399 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с Материнской компанией. В 2013 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 40.000 тенге (в 2012 году: 37.906 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 3.750 миллионов тенге в 2013 году (в 2012 году: 4.018 миллионов тенге). Услуги по транспортировке 6.061.163 тонны сырой нефти в 2013 году (в 2012 году: 5.198.600 тонн) были куплены у дочерней организации Материнской компании за 26.485 миллионов тенге в 2013 году (в 2012 году: 18.457 миллионов тенге). Остальные услуги, приобретенные у дочерней организации НК КМГ, включают, в основном, платежи за охранные услуги, переработку и демерредж.

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 2013 года Компания не предоставляла опционы (в 2012 году: опционов не было).

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как кредиты, займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания также имеет различные финансовые активы, такие как торговая 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 процентной ставки

На 31 декабря 2013 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США тенге к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения
2013		
Доллар США	+ 20,00%	149.879
Доллар США	- 20,00%	(149.879)
2012		
Доллар США	+ 10,00%	66.855
Доллар США	- 10,00%	(66.855)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской Компании, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 7, 21).

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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2013	2012
		2013	2012		
Народный Банк	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	137.173	131.207
Казкоммерцбанк	Казахстан	B (стабильный)	B+ (отрицательный)	78.826	38.317
BNP Paribas	Франция	A+ (отрицательный)	A+ (отрицательный)	74.359	75.319
Дойче Банк	Германия	A (стабильный)	A+ (отрицательный)	72.686	47.328
ING Bank	Нидерланды	A- (стабильный)	A+ (отрицательный)	51.619	41.873
Сити Банк Казахстан	Казахстан	Не доступно	Не доступно	44.087	26.247
АТФ Банк (Moody's)	Казахстан	B- (стабильный)	B1 (стабильный)	36.128	37.696
HSBC Plc	Великобритания	AA- (отрицательный)	AA- (отрицательный)	27.868	75.044
Евразийский Банк	Казахстан	B+ (положительный)	B+ (стабильный)	27.327	–
	Филиал в				
Сити Банк Н.А.	Великобритании	A (стабильный)	A (отрицательный)	25.403	21.712
HSBC Казахстан	Казахстан	Не доступно	BBB (стабильный)	15.285	7.016
Сбербанк	Казахстан	BBB- (стабильный)	BBB- (стабильный)	11.847	–
	Британские	A (стабильный)	A+ (отрицательный)		
Credit Suisse	Виргинские острова			8.206	12.366
Банк Центр Кредит (Moody's)	Казахстан	B2 (стабильный)	B1 (отрицательный)	6.300	1.654
RBS Казахстан	Казахстан	Не доступно	Не доступно	4.821	13.208
Нурбанк	Казахстан	BB+ (стабильный)	BB+ (стабильный)	530	–
		ССС			
Альянс Банк (Moody's)	Казахстан	(отрицательный)	B3 (отрицательный)	212	208
Инвестиции в долговые инструменты НК КМГ	Казахстан	BBB- (стабильный)	BBB- (стабильный)	–	134.360
Национальный Банк Республики Казахстан	Казахстан	BBB+	BBB+	–	42.596
Прочие		(стабильный)	(стабильный)	76	195
				622.753	706.346

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования 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 2013 года на основании договорных недисконтированных платежей:

Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	271	2.262	4.646	2.002	9.181
Торговая и прочая кредиторская задолженность	82.255	–	–	–	–	82.255
	82.255	271	2.262	4.646	2.002	91.436

Год, закончившийся 31 декабря 2013 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	276	2.228	4.723	1.023	8.250
Торговая и прочая кредиторская задолженность	68.489	–	–	–	–	68.489
	68.489	276	2.228	4.723	1.023	76.739

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 2013 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 или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность и привлеченные средства по фиксированной процентной ставке приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают 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.

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 21). 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 1.993.861 тонн нефти (в 2012 году: 1.645.926 тонн). Совместное предприятие Казгермунай не осуществляло поставку нефти на внутренний рынок в 2013 году (в 2012 году: 517.991 тонн).

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 неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 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 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В течение 2013 года Налоговый комитет провел тематическую налоговую проверку, закончившуюся 10 февраля 2014 года, в результате которой Компания сторнировала резерв по налогам на сумму 1,819 млн. тенге, состоящий из 811 млн. тенге суммы основного налога, 405 млн. тенге суммы штрафа и 603 млн. тенге суммы пени.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, существующий резерв по налогам составляет 14.625 миллионов тенге, в том числе основная сумма в размере 6.400 миллионов тенге, штрафы в размере 3.411 миллионов тенге и пеня в размере 4.814 миллиона тенге. Руководство Компании полагает, что сможет успешно обжаловать оставшуюся сумму доначислений налога, штрафа и пени.

Налог на добычу полезных ископаемых

2 июля 2013 года Налоговый Комитет Есильского района г. Астаны предоставил Компании уведомление на сумму 8.785 миллионов тенге за расхождения, выявленные между сведениями в налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых («НДПИ») и данными, предоставленными Министерством нефти и газа Республики Казахстан за период с 2009 по 2012 годы. Причины расхождений заключаются в том, что сведения в налоговой отчетности по НДПИ за 2012 год содержат показатели за период, когда контракты на недропользование принадлежали Компании (т.е. когда Компания осуществляла свою деятельность на контрактной территории на базе производственных филиалов), в то время как информация, предоставленная Министерством нефти и газа Республики Казахстан, включает в себя объемы добычи Компании и ее дочерних организаций АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в совокупности.

Согласно данным налоговых органов, Компания должна была включить в расчеты ставки НДПИ за 2012 год объемы добычи АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз», несмотря на то, что в течение 2012 года произошла передача прав на недропользование. Однако, исходя из норм, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, Компания считает, что обязательство по уплате НДПИ должно рассчитываться только за тот период, когда самой Компании принадлежали права на недропользование.

Компания не согласна с вышеуказанным уведомлением и предоставила письменные пояснения своей позиции. Налоговые органы еще не провели аудиторскую проверку Компании по данному вопросу. Тем не менее, если налоговые органы примут решение о проведении налоговой проверки, Компания, несомненно, оспорит потенциальное начисление налогов. В связи с тем, что Руководство считает успешное обжалование более вероятным, никаких начислений, связанных с данным вопросом, не было произведено в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Комплексная налоговая проверка АО «Тургай Петролеум»

В сентябре - декабре 2013 года налоговый департамент Кызылординской области Налогового комитета Министерства финансов («Налоговый департамент»), провёл комплексную налоговую проверку АО «Тургай Петролеум» (50% совместное предприятие ПКИ) за 2009-2012 годы. По результатам комплексной налоговой проверки Налоговый департамент начислил дополнительный КПП в размере 3.562 миллиона тенге, включая эффект трансфертного ценообразования в размере 2.733 миллиона тенге, дополнительный налог на сверхприбыль в размере 8.793 миллиона тенге, включая эффект трансфертного ценообразования в размере 5.275 миллионов тенге, дополнительные прочие налоги в размере 117 миллионов тенге и пеню за несвоевременную уплату в сумме 5.228 миллионов тенге.

АО «Тургай Петролеум» не согласна с результатами комплексной налоговой проверки и подало апелляцию в Налоговый комитет Министерства финансов. Руководство ПКИ считает, что АО «Тургай Петролеум» имеет сильную позицию по этому вопросу, за исключением эффекта трансфертного ценообразования в 8.008 миллионов тенге и соответствующей пени за несвоевременную уплату в размере 3.568 миллионов тенге. Таким образом, ПКИ признало провизию в размере 5.788 миллионов тенге (50% доля Компании в 8.008 миллионов тенге трансфертного ценообразования и соответствующей пени за несвоевременную уплату в размере 3.568 миллионов тенге) в своей консолидированной финансовой отчетности за 2013 год.

Комплексная налоговая проверка АО «ПетроКазахстанКумкольРисорсиз» (ПККР)

В сентябре 2013 года Налоговый департамент инициировал комплексную налоговую проверку ПККР за 2009-2012 годы (100% дочерняя организация ПКИ). 13 января 2014 года Налоговый департамент представил уведомление о выбросах в окружающую среду на 10.665 миллионов тенге и соответствующих пени и штрафы на сумму 8.758 миллионов тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Комплексная налоговая проверка АО «ПетроКазахстанКумкольРисорсиз» (ПККР) (продолжение)

ПККР не согласно с результатами комплексной налоговой проверки и планирует подать апелляцию в Налоговый комитет Министерства финансов. Руководство ПККИ оценило неблагоприятный результат по этому иску как вероятный и сформировало провизию на 19.423 миллиона тенге в своей консолидированной финансовой отчетности за 2013 год. Руководство ПККИ считает, что ПККР имеет сильную позицию по любым другим потенциальным искам в результате налоговой проверки за 2009-2012 годы.

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 13, 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.

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» 2011-2012

25 января 2013 года в АО «Озенмунайгаз», дочернюю организацию Компании, поступило уведомление от Департамента экологии Мангистауской области об уплате штрафа в государственный бюджет в размере 59.345 миллионов тенге за экологический ущерб. Общая сумма ущерба была установлена по результатам проверки за период с августа 2011 года по ноябрь 2012 года. АО «Озенмунайгаз» не согласилось с вышеуказанным уведомлением и 26 февраля 2013 года обратилось в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области с заявлением о признании акта незаконным и расчетов недостоверными. 7 марта 2013 года Департамент экологии Мангистауской области также подал исковое заявление о принудительном взыскании ущерба в тот же суд.

22 мая 2013 года суд удовлетворил кассационную жалобу АО «Озенмунайгаз» в полном объеме. Суд постановил, что проверка, проведенная Департаментом экологии Мангистауской области, является недействительной, а акт и инструкции по корректирующим действиям и расчеты – незаконными. Суд отклонил иск Департамента экологии Мангистауской области о принудительной выплате штрафа. 6 июня 2013 года Департамент экологии Мангистауской области подал апелляцию в Апелляционную судебную коллегия по гражданским и административным делам Мангистауского областного суда. 9 июля 2013 года данная апелляция была отклонена Апелляционной судебной коллегией. 23 декабря 2013 года Департамент экологии Мангистауской области подал жалобу в кассационную судебную коллегия Мангистауского областного суда. 12 февраля 2014 года данная жалоба была отклонена кассационной судебной коллегией Мангистауского областного суда. Компания ожидает, что Департамент экологии Мангистауской области подаст последующую апелляцию в Верховный суд Республики Казахстан.

Руководство считает, что АО «Озенмунайгаз» имеет сильные доводы по этому вопросу, так как инспекция была проведена с нарушениями законодательства Республики Казахстан в отношении процедуры инспекционного процесса, и Департамент Экологии по Мангистауской области не имеет надежных доказательств, подтверждающих ущерб окружающей среде, в соответствии с требованиями гражданского процессуального и экологического кодекса Республики Казахстан.

Компания считает, что АО «Озенмунайгаз» будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, и вследствие чего начисление резервов по данному вопросу не производилось в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» 2012-2013

24 января 2014 года АО «Озенмунайгаз» получило уведомление от Департамента экологии Мангистауской области об уплате штрафа в размере 212.625 миллионов тенге за экологический ущерб. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2012 по 2013 годы. АО «Озенмунайгаз» не согласно с уведомлением и в настоящее время предпринимает соответствующие мероприятия по обжалованию данной претензии со стороны Департамента экологии Мангистауской области.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» 2012-2013 (продолжение)

Руководство считает, что АО «Озенмунайгаз» имеет сильную позицию по этому вопросу, так как инспекция была проведена с нарушениями законодательства Республики Казахстан в отношении процедуры инспекционного процесса, и Департамент Экологии по Мангистауской области не имеет надежных доказательств, подтверждающих ущерб окружающей среде, в соответствии с требованиями гражданского процессуального и экологического кодекса Республики Казахстан.

Компания считает, что АО «Озенмунайгаз» будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, и вследствие чего начисление резервов по данному вопросу не производилось в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Экологический аудит АО «Эмбамунайгаз»

В июле 2013 года Департаментом экологии Атырауской области провел внеплановую проверку, для определения того соответствует ли производственная деятельность АО «Эмбамунайгаз» экологическим требованиям, в том числе утилизации попутного газа. По результатам проверки было установлено, что утилизация газа на трёх месторождениях не соответствует утверждённым планам технологической разработки.

24 сентября 2013 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области решил приостановить промышленную разработку данных трех месторождений до устранения нарушений экологических требований и получения положительного заключения государственной экологической экспертизы. 21 октября 2013 года АО «Эмбамунайгаз» обратилось в Атырауский областной суд с апелляционной жалобой об отмене данного решения. 21 ноября 2013 года АО «Эмбамунайгаз» получило положительное заключение государственной экологической проверки от Комитета экологического регулирования и контроля Министерства окружающей среды и водных ресурсов Казахстана и 10 декабря 2013 года от Департамента экологии Атырауской области. В результате, судебное разбирательство по этому делу прекращено.

АО «Эмбамунайгаз», сжигание газа в факелах

15 января 2014 года АО «Эмбамунайгаз» получило уведомление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 37.150 миллионов тенге за экологический ущерб, вызванный нарушениями экологического законодательства, в том числе сжигание попутного газа в факелах. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2008 по 2013 годы.

Компания не согласна с вышеуказанным предписанием и на сегодняшний день предпринимает соответствующие мероприятия по обжалованию данной претензии со стороны Департамента экологии Атырауской области. Компания считает, что успешно обжалует требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, и вследствие чего, начисление резервов по данному вопросу не производилось в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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 лицензиях, 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.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(продолжение)**

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

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

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2014	131.143	5.291
2015	52.798	3.237
2016	50.476	3.108
2017	—	3.028
2018-2024	—	9.601
	234.417	24.265

Обязательства по поставке сырой нефти

У Компании есть обязательства по поставке нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок в соответствии с директивами Правительства (Примечание 21).

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2014	10.260	4.745

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2014	7.612	1.113

Договорные обязательства KS EP Investments

По состоянию на 31 декабря 2013 года доля Компании в договорных обязательствах KS EP Investments представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2014	4.278	93

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Девальвация тенге

11 февраля 2014 года была осуществлена девальвация тенге по отношению к доллару США и прочим основным валютам. Обменные курсы до и после девальвации составляли 155 тенге за доллар США и 185 тенге за доллар США соответственно.

Данная консолидированная финансовая отчётность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 18 февраля 2014 года:

Генеральный директор

А. А. Нурсеитов

И.о. заместителя генерального
директора по экономике и финансам

Б. Фрейзер, АСА.

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Левый берег, улица Кабанбай батыра, Здание 17,

010000 Астана,

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (7172) 975 433

Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmger.kz

DRAFT - strictly confidential