

Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
<i>Финансовая отчётность</i>	
Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-25

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру и руководству Акционерного общества «Эмбаунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Акционерного общества «Эмбаунайгаз» (далее «Компания»), которая включает отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчёт о совокупном доходе, отчёт об изменениях в капитале и 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 финансовой отчётности

Руководство Компании 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 финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией 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 выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчётности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Эмбамунайгаз» на 31 декабря 2013 года, а также его 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 серии МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

8 апреля 2014 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2013	2012
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	122.751.569	114.717.387
Нематериальные активы		1.254.420	777.718
Прочие финансовые активы	5	12.932.649	—
Актив по отсроченному налогу	14	6.621.811	6.006.660
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		1.155.282	3.261.330
Итого долгосрочных активов		144.715.731	124.763.095
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	8.495.574	6.753.568
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		22.194.831	15.751.894
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		7.416.109	3.352.360
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	69.286.729	30.710.771
Прочие финансовые активы	5	214.342	14.004.363
Денежные средства и их эквиваленты	5	29.590.173	31.451.865
Итого текущих активов		137.197.758	102.024.821
ИТОГО АКТИВОВ		281.913.489	226.787.916
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	7	162.399.820	162.399.820
Нераспределенная прибыль / (убыток)		54.019.585	(8.949.753)
ИТОГО КАПИТАЛ		216.419.405	153.450.067
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Исторические обязательства	8	3.699.875	4.300.145
Резервы	9	15.596.662	16.313.363
Итого долгосрочных обязательств		19.296.537	20.613.508
Текущие обязательства			
Исторические обязательства	8	1.087.438	1.067.121
Резервы	9	1.340.670	1.463.708
Подходный налог к уплате		5.959.146	13.264.059
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		23.104.584	24.221.621
Торговая и прочая кредиторская задолженность		14.705.709	12.707.832
Итого текущих обязательств		46.197.547	52.724.341
Итого обязательств		65.494.084	73.337.849
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		281.913.489	226.787.916

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Досмухамбетов М. Д.

Тасмагамбетова Р.Н.

Махамбетов Н.Ж.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012
Доходы	10	330.098.492	82.493.973
Финансовый доход		496.618	13.782
Итого выручка и прочий доход		330.595.110	82.507.755
Производственные расходы	11	(40.021.949)	(4.111.741)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	12	(28.006.978)	(6.452.181)
Расходы на разведку		(4.500)	(654.735)
Износ, истощение и амортизация		(26.152.771)	(5.572.327)
Налоги, помимо подоходного налога	13	(127.890.146)	(28.922.173)
Обесценение основных средств		(877.710)	(9.868)
Убыток от выбытия основных средств		(798.426)	(111.790)
Финансовые затраты		(1.542.108)	(342.706)
Положительная курсовая разница, нетто		1.540.831	20.959
Прибыль до налогообложения		106.841.353	36.351.193
Расходы по подоходному налогу	14	(31.854.429)	(19.034.545)
Прибыль за год		74.986.924	17.316.648
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		74.986.924	17.316.648

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Досмухамбетов М. Д.

Тасмагамбетова Р.Н.

Махамбетов Н.Ж.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	106.841.353	36.351.193
Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей:		
Износ, истощение и амортизация	26.152.771	5.572.327
Убыток от выбытия основных средств	798.426	111.790
Обесценение основных средств и нематериальных активов	877.710	9.868
Расходы на нерезультативные разведочные скважины по активам по разведке и оценке	—	622.635
Нереализованный расход от курсовой разницы от внеоперационной деятельности	81.768	21.707
Прочие неденежные расходы/доходы	458.688	(574.284)
Плюс финансовые затраты	1.542.108	342.706
Минус финансовый доход	(496.618)	(13.782)
Корректировки оборотного капитала		
Изменение в товарно-материальных запасах	(1.742.006)	(6.901.533)
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению	(6.442.937)	(15.751.894)
Изменение в расходах будущих периодов	(4.063.749)	(3.352.360)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	(38.575.958)	(30.710.771)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	(2.125.497)	8.946.877
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате	(517.037)	24.221.621
Изменение в резервах	(1.173.618)	(5.049.045)
Подходный налог уплаченный	(39.700.000)	(9.500.000)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности	41.915.404	4.347.055
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(31.215.063)	(119.868.522)
Приобретение нематериальных активов	(760.964)	(1.433.838)
Погашение / (приобретение) финансовых активов, удерживаемых до погашения	1.229.997	(13.998.230)
Вознаграждение полученное	49.500	5.580
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(30.696.530)	(135.295.010)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выпуск акций	7	162.399.820
Дивиденды	(12.017.586)	—
Выплаты по историческим обязательствам	(1.062.980)	—
Чистые денежные потоки (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(13.080.566)	162.399.820
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1.861.692)	31.451.865
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	31.451.865
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5	29.590.173

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Досмухамбетов М. Д.

Тасмагамбетова Р.Н.

Махамбетов Н.Ж.

Примечания на страницах 5-25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 27 февраля 2012 года	—	—	—
Прибыль за период	—	17.316.648	17.316.648
Итого совокупный доход	—	17.316.648	17.316.648
Выпуск акций (Примечание 7)	162.399.820	—	162.399.820
Операции с Акционером	—	(26.266.401)	(26.266.401)
На 31 декабря 2012 года	162.399.820	(8.949.753)	153.450.067
Прибыль за год	—	74.986.924	74.986.924
Итого совокупный доход	—	74.986.924	74.986.924
Дивиденды (Примечание 7)	—	(12.017.586)	(12.017.586)
На 31 декабря 2013 года	162.399.820	54.019.585	216.419.405

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Досмухамбетов М. Д.

Тасмагамбетова Р.Н.

Махамбетов Н.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Эмбаунайгаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 27 февраля 2012 года решением Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «РД КМГ» или «Материнская компания») №3 от 31 января 2012 года.

Компания занимается разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Атырауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных месторождений по шести следующим контрактам по недропользованию: месторождение Кенбай (контракт №37), месторождение Юго-Восточное Новобогатинское (контракт №61), 23 месторождения (контракт №211), 15 месторождений (контракт №413); месторождение по блоку Тайсоган (контракт №327); месторождение Новобогатинское Западное (контракт №992).

Единственным прямым акционером Компании является РД КМГ. Основным прямым акционером РД КМГ является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. НК КМГ полностью принадлежит АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 3.

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:

- | | |
|-----------|--|
| • МСФО 13 | Оценка справедливой стоимости; |
| • МСБУ 19 | Вознаграждения работникам (поправки); |
| • МСБУ 1 | Разъяснение требований в отношении сравнительной информации - поправки; |
| • МСФО 7 | Финансовые инструменты: Раскрытие - Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств - поправка; |

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска 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; |
| • Интерпретация IFRIC 21 | Обязательные платежи; |
| • Усовершенствования в МСФО | 2011-2013 года |

2.2 Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. 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.

2.3 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)

Затраты на разведку (продолжение)

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.

2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

2.5 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 активов. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчётную 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.

2.6 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.

2.7 Финансовые активы

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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

Справедливая стоимость

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

Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

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

2.8 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 объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

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.

2.12 Торговая кредиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.13 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте 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.

2.14 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 отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

2.15 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 отчётности, 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 отчётную 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.

2.16 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 обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в Единый Накопительный Пенсионный фонд.

2.17 Признание выручки

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.17 Признание выручки (продолжение)

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

2.18 Подоходный налог

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный 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 определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие 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 и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Возмещаемость нефтегазовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 19,30% 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 9.

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 финансовой отчётности 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 18. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 9.

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 14.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 27 февраля 2012 года	—	—	—	—
Приобретенное у КМГ РД	101.566.390	6.357.899	7.724.052	115.648.341
Поступления	235.733	297.025	4.724.998	5.257.756
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(488.042)	—	—	(488.042)
Выбытия	(132.741)	(11.516)	—	(144.257)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	6.136.272	1.110.873	(7.247.145)	—
Внутренние перемещения	2.242	(2.242)	—	—
Отчисления по износу и истощению	(5.222.606)	(323.937)	—	(5.546.543)
Обесценение	—	(9.868)	—	(9.868)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	102.097.248	7.418.234	5.201.905	114.717.387
Поступления	399.793	131.966	35.695.659	36.227.418
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(63.305)	—	—	(63.305)
Выбытия	(773.582)	(142.725)	(283.534)	(1.199.841)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	29.314.663	1.545.163	(30.859.826)	—
Внутренние перемещения	191.909	(191.909)	—	—
Отчисления по износу и истощению	(24.585.735)	(1.466.645)	—	(26.052.380)
Обесценение	(12.044)	(75.585)	(790.081)	(877.710)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	106.568.947	7.218.499	8.964.123	122.751.569
На 31 декабря 2013 года				
Первоначальная стоимость	135.950.395	8.779.786	9.754.204	154.484.385
Накопленный износ и истощение	(29.380.780)	(1.476.973)	—	(30.857.753)
Накопленное обесценение	(668)	(84.314)	(790.081)	(875.063)
Остаточная стоимость	106.568.947	7.218.499	8.964.123	122.751.569
На 31 декабря 2012 года				
Первоначальная стоимость	107.319.854	7.752.039	5.201.905	120.273.798
Накопленный износ и истощение	(5.222.606)	(323.937)	—	(5.546.543)
Накопленное обесценение	—	(9.868)	—	(9.868)
Остаточная стоимость	102.097.248	7.418.234	5.201.905	114.717.387

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность	69.237.591	30.636.641
Прочее	67.203	76.215
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(18.065)	(2.085)
	69.286.729	30.710.771

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 НК КМГ, в сумме 69.082.112 тысяч тенге (в 2012 году: 30.589.616 тысяч тенге). Из этой суммы просроченная часть составляет 28.963.925 тысяч тенге (в 2012 году: ноль).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

На 31 декабря 2013 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 99,7% от общей суммы дебиторской задолженности. Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге. Торговая дебиторская задолженность в основном имеет срок погашения до 30-ти дней.

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

	2013	2012
Текущая часть	40.314.976	30.680.258
Просрочка от 0 до 30 дней	22.636.861	30.513
Просрочка от 30 до 60 дней	6.329.730	—
Просрочка от 60 до 90 дней	—	—
Просрочка от 90 до 120 дней	—	—
Просрочка от 120 и более дней	5.162	—
	69.286.729	30.710.771

Денежные средства и их эквиваленты

	2013	2012
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	27.888.282	—
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	1.300.000	10.001.771
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	316.724	6.451.259
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	83.398	14.997.573
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в рублях	1.769	1.262
	29.590.173	31.451.865

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

В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 3,89% (в 2012 году: 2,5%). В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составляла 0,29% (в 2012 году: не было).

Прочие финансовые активы

	2013	2012
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	12.932.649	—
Итого долгосрочных финансовых активов	12.932.649	—
Срочные вклады, выраженные в долларах США	214.342	14.004.363
Итого текущих финансовых активов	214.342	14.004.363

В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 1% (в 2012 году: 1%).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2013	2012
Сырая нефть	5.773.811	4.525.831
Материалы	2.721.763	2.227.737
	8.495.574	6.753.568

На 31 декабря 2013 года 140.425 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (в 2012 году: 131.600 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Тысяч тенге
На 27 февраля 2012 года	—	—
Выпуск акций	32.479.964	162.399.820
На 31 декабря 2012 года	32.479.964	162.399.820
На 31 декабря 2013 года	32.479.964	162.399.820

На 31 декабря 2013 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 32.479.964 (в 2012 году: 32.479.964), полностью принадлежащих Материнской компании.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2013 году Компания объявила и выплатила дивиденды материнской компании в размере 12.017.586 тысяч тенге или 370 тенге за акцию (в 2012 году: дивидендов не было).

8. ИСТОРИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Исторические обязательства выражены в долларах США и представляют собой обязательства по возмещению исторических затрат, понесенных Правительством до того, как Компания приобрела лицензии, срок которых истекает в 2023 году. Компания дисконтировала данные обязательства по ставке 7,93% и учитывает их по амортизированной стоимости.

9. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Обязательство по выбытию активов	Обязательства по вознаграждению работников	Итого
На 27 февраля 2012 года				
Приобретение от РД КМГ	6.516.402	13.322.669	3.292.595	23.131.666
Дополнительные резервы	—	97.670	183.561	281.231
Амортизация дисконта	—	235.455	—	235.455
Изменения в оценках	(4.559.068)	(488.042)	—	(5.047.110)
Использовано в течение года	(25.437)	(39.625)	(85.571)	(150.633)
Восстановление неиспользованных сумм	—	(673.538)	—	(673.538)
На 31 декабря 2012 года	1.931.897	12.454.589	3.390.585	17.777.071
Дополнительные резервы	—	326.888	—	326.888
Амортизация дисконта	153.199	987.649	—	1.140.848
Изменения в оценках	(14.644)	(63.305)	—	(77.949)
Использовано в течение года	(328.854)	(469.884)	(271.814)	(1.070.552)
Сторнирование неиспользованных сумм	—	—	(1.158.974)	(1.158.974)
На 31 декабря 2013 года	1.741.598	13.235.937	1.959.797	16.937.332
Текущая часть	802.430	194.040	344.200	1.340.670
Долгосрочная часть	939.168	13.041.897	1.615.597	15.596.662
На 31 декабря 2013 года	1.741.598	13.235.937	1.959.797	16.937.332
Текущая часть	669.064	428.400	366.244	1.463.708
Долгосрочная часть	1.262.833	12.026.189	3.024.341	16.313.363
На 31 декабря 2012 года	1.931.897	12.454.589	3.390.585	17.777.071

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***10. ДОХОДЫ**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года
Экспорт:		
Сырая нефть	328.209.570	82.169.419
Внутренний рынок:		
Сырая нефть	38.838	18.034
Продукты переработки газа	3.861	—
Прочие продажи и услуги	1.846.223	306.520
	330.098.492	82.493.973

11. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года
Вознаграждения работникам	24.743.009	6.273.778
Услуги по ремонту и обслуживанию	6.006.624	1.395.262
Материалы и запасы	3.676.383	786.833
Электроэнергия	2.539.748	626.069
Транспортные расходы	1.310.334	337.819
Изменение остатков нефти	(1.248.569)	(756.807)
Изменение в оценке экологического обязательства	(14.644)	(4.559.068)
Прочее	3.009.064	7.855
	40.021.949	4.111.741

12. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года
Транспортные расходы	23.227.029	5.307.078
Вознаграждения работникам	2.884.853	596.270
Спонсорство	619.341	34.842
Услуги по ремонту и обслуживанию	243.516	52.192
Комиссии по продаже	218.817	54.989
Штрафы и пени	86.272	65
Консультационные и аудиторские услуги	60.448	12.154
Прочее	666.702	394.591
	28.006.978	6.452.181

13. НАЛОГИ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года
Рентный налог	74.601.553	18.832.527
Налог на добычу полезных ископаемых	28.807.406	5.389.094
Экспортная таможенная пошлина	22.630.340	4.206.269
Налог на имущество	1.400.069	335.482
Прочие налоги	450.778	158.801
	127.890.146	28.922.173

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

14. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года
Корпоративный подоходный налог	24.363.865	9.715.111
Налог на сверхприбыль	8.105.715	13.048.948
Текущий подоходный налог	32.469.580	22.764.059
Корпоративный подоходный налог	(493.921)	(2.995.676)
Налог на сверхприбыль	(121.230)	(733.838)
Отсроченный подоходный налог	(615.151)	(3.729.514)
Расходы по подоходному налогу	31.854.429	19.034.545

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	106.841.353	36.351.193
Подоходный налог	(31.854.429)	(19.034.545)
Эффективная ставка налога	30%	52%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Налогов на сверхприбыль	8%	33%
Расходов, не относимых на вычеты	2%	(1%)
Эффективная ставка налога	30%	52%

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

	Основные средства и нематериаль- ные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 27 февраля 2012 года	—	—	—	—	—
Признано в составе прибылей и убытков	(2.659.875)	130.296	6.031.007	228.086	3.729.514
Получено от РД КМГ	—	2.158.538	—	118.608	2.277.146
На 31 декабря 2012 года	(2.659.875)	2.288.834	6.031.007	346.694	6.006.660
Признано в составе прибылей и убытков	1.053.338	(476.953)	(278.241)	317.007	615.151
На 31 декабря 2013 года	(1.606.537)	1.811.881	5.752.766	663.701	6.621.811

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией и НК КМГ. Категория «прочие организации под государственным контролем» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***15. 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:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	337.561.270	81.981.988
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(7.397.060)	(1.708.133)
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	12.585.061	2.686.146
Материнская компания	5.725.451	1.152.841
Прочие организации под контролем государства	1.162.079	20.928
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	31.047	5.192
Количество:	10	3
Члены Правления	128.852	16.021
Количество:	8	5
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	70.596.851	32.026.962
Прочие организации под контролем государства	10.472	10.180
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	319.524	2.907.835
Организации под общим контролем	751.016	580.818
Прочие организации под контролем государства	348.822	13.884

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.782.309 тонн сырой нефти в 2013 году (за период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года: 698.341 тонна). 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 120.620 тенге в 2013 году (за период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года: 120.110 тенге).

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

Приобретения и кредиторская задолженность

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 218.817 тысяч тенге (за период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года: 54.989 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом были возмещены Материнской Компании в размере 4.724.080 тысяч тенге (за период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года: 1.042.773 тысячи тенге).

Заработная плата и прочие кратковременные выплаты

Компенсация, выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров в 2013 году, составила 128.852 тысячи тенге и 31.047 тысяч тенге, соответственно (за период с 27 февраля по 31 декабря 2012 года: 16.021 тысячи тенге и 5.193 тысячи тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары.

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.

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

	Увеличение/уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2013		
Доллар США	+20,00%	21.072.335
Доллар США	-20,00%	(21.072.335)
2012		
Доллар США	+10,00%	4.580.263
Доллар США	-10,00%	(4.580.263)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской Компании, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 5, 15). 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 банках.

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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)*Кредитный риск (продолжение)*

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2013	2012
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года		
АО «Народный банк»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	42.702.985	45.393.521
АО «АТФ Банк» (Moody's)	Казахстан	B- (стабильный)	B1 (стабильный)	34.179	62.707
				42.737.164	45.456.228

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании договорных недисконтированных платежей:

На 31 декабря 2013 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	—	271.860	815.579	4.349.754	463.731	5.900.924
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14.705.708	—	—	—	—	14.705.708
	14.705.708	271.860	815.579	4.349.754	463.731	20.606.632

На 31 декабря 2012 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	—	270.752	880.861	4.268.485	1.522.189	6.942.287
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12.707.832	—	—	—	—	12.707.832
	12.707.832	270.752	880.861	4.268.485	1.522.189	19.650.119

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.

¹ Источник: Интерфакс – Казахстан, Factiva, официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2013 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

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

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

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. 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.

На 31 декабря 2013 года у Компании не возникло обязательств по поставкам на внутренний рынок (в 2012 году: Компания не осуществляла поставок нефти на внутренний рынок).

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года.

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

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 9, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)*Экологический аудит*

В июле 2013 года Департаментом экологии Атырауской области провел внеплановую проверку, для определения того соответствует ли производственная деятельность Компании 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 Компания обратилась в Атырауский областной суд с апелляционной жалобой об отмене данного решения. 21 ноября 2013 года Компания получила 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.

Сжигание газа в факелах

16 января 2014 года Компания получила предписание от Департамента экологии Атырауской области о возмещении ущерба, нанесенного окружающей среде в результате нарушения экологического законодательства РК в размере 37.150.387 тысяч тенге, в том числе за сжигание попутного газа на факелах. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2008 по 2013 годы.

Руководство Компании считает, что на Компанию может быть возложена ответственность за вред, причиненной окружающей среде с начала производственной деятельности, а именно с 1 октября 2012 года. Соответственно, размер ущерба для Компании может составить не более 296.000 тысяч тенге, в то время как большая часть предъявленного ущерба за 2010-2012 годы в размере 36.854.387 тысяч тенге относится к периоду деятельности Производственного Филиала «Эмбаунайгаз» АО «РД «КазМунайГаз».

Компания не согласна с вышеуказанным предписанием и на сегодняшний день предпринимает соответствующие меры по обжалованию данного предписания 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 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 лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

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

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Кенбай	№ 37	2021
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2017
23 месторождения	№ 211	2018
15 месторождений	№ 413	2020

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2014	39.405,292	2.998,126
2015	—	2.643,831
2016	—	2.289,712
2017	—	2.209,562
2018-2021	—	6.082,129
	39.405,292	16.223,360

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Передача права недропользования по контракту №406 на участке Лиман

27 января 2014 года АО «Эмбаунайгаз» приобрело у Материнской компании Контракт №406 от 19 февраля 2000 года на разведку и добычу углеводородного сырья на участке Лиман, стоимостью 14.651,957 тысяч тенге.

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 и 185 тенге за доллар США соответственно.

Экспортная таможенная пошлина

12 марта 2014 года Правительство Республики Казахстан объявило о повышении экспортной таможенной пошлины на экспорт сырой нефти с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну, которое вступает в силу 1 апреля 2014 года.

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

ул. Валиханова, 1

060002 Атырау

Республика Казахстан

Телефон: +7 (7122) 32 29 24

Факс: +7 (7122) 35 41 34

www.embamunaigas.kz