

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
Финансовая отчётность	
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	5-26



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру и руководству Акционерного общества «Озенмунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности Акционерного общества «Озенмунайгаз» (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.



Building a better
working world

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Озенмунайгаз» 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

[Handwritten signature]

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

8 апреля 2014 года



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2013	2012
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	203.335.790	195.539.955
Нематериальные активы		1.969.752	1.782.289
Прочие финансовые активы	5	7.600.000	-
Актив по отсроченному налогу	14	27.576.684	24.757.715
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		18.822.098	9.613.271
Итого долгосрочных активов		259.304.324	231.693.230
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	15.822.222	15.490.115
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		45.612.920	37.851.817
Авансы, выплаченные и расходы будущих периодов		15.888.071	9.787.504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	83.044.344	60.104.103
Денежные средства и их эквиваленты	5	37.323.008	43.450.090
Итого текущих активов		197.690.565	166.683.629
ИТОГО АКТИВОВ		456.994.889	398.376.859
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Накопленный убыток		(4.079.201)	(44.961.461)
ИТОГО КАПИТАЛ		330.196.784	289.314.524
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	8	16.743.194	18.883.827
Итого долгосрочных обязательств		16.743.194	18.883.827
Текущие обязательства			
Резервы	8	3.591.140	2.835.585
Подоходный налог к уплате		23.378.300	18.821.852
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		38.850.931	26.194.980
Торговая и прочая кредиторская задолженность		44.234.540	42.326.091
Итого текущих обязательств		110.054.911	90.178.508
Итого обязательств		126.798.105	109.062.335
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		456.994.889	398.376.859

Генеральный директор

Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Орынбаев М.А.

Главный бухгалтер

Кожанпесов А.М.



Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012
Доходы	9	468.954.328	222.014.580
Финансовый доход		458.791	64.779
Итого выручка и прочие доходы		469.413.119	222.079.359
Производственные расходы	10	(107.084.411)	(43.997.443)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	11	(44.390.834)	(19.075.727)
Износ, истощение и амортизация		(22.048.710)	(14.457.100)
Налоги, помимо подоходного налога	12	(175.579.202)	(79.031.074)
Обесценение основных средств	13	(57.442.349)	(94.891.720)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(3.230.766)	(1.189.606)
Финансовые затраты		(1.419.722)	(151.420)
Положительная курсовая разница, нетто		1.884.937	659.122
Прибыль/(убыток) до налогообложения		60.102.062	(30.055.609)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	14	(19.219.802)	4.185.042
Прибыль/(убыток) за период		40.882.260	(25.870.567)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налогов		40.882.260	(25.870.567)

Генеральный директор

Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Орынбаев М.А.

Главный бухгалтер

Кожанепесов А.М.



Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		60.102.062	(30.055.609)
Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей:			
Износ, истощение и амортизация		22.048.710	14.457.100
Обесценение основных средств	13	57.442.349	94.891.720
Убыток от выбытия основных средств		3.230.766	1.189.606
Нереализованный убыток от курсовой разницы от внеоперационной деятельности		101.804	-
Прочие неденежные расходы/(доходы)		118.893	(46.844)
Плюс финансовые затраты		1.419.722	151.420
Минус финансовый доход		(458.791)	(64.779)
Корректировки оборотного капитала:			
Изменение в прочих активах		(1.410.600)	-
Изменение в товарно-материальных запасах		1.464.667	(19.817.070)
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(7.761.103)	(37.851.817)
Изменение в расходах будущих периодов		(6.100.567)	(9.787.504)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(22.940.241)	(59.912.233)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(2.627.158)	27.473.140
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		12.655.951	26.194.980
Изменение в резервах		(1.680.123)	4.082.029
Подходный налог уплаченный		(17.413.504)	-
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		98.192.837	10.904.139
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(97.109.893)	(301.530.280)
Поступления от продажи основных средств		483.375	-
Приобретение нематериальных активов		(381.568)	(255.461)
Покупка финансовых активов, удерживаемых до погашения		(7.594.857)	-
Вознаграждение полученное		376.864	55.707
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(104.226.079)	(301.730.034)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выпуск акций	7	-	334.275.985
Займы полученные		-	5.337.914
Погашение займов		-	(5.337.914)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		-	334.275.985
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(6.033.242)	43.450.090
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		43.450.090	-
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		(93.840)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	37.323.008	43.450.090

Генеральный директор

Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Орынбаев М.А.

Главный бухгалтер

Кожанпесов Е.М.



Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

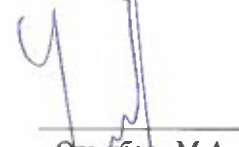
В тысячах тенге

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитала
На 25 февраля 2012 года	–	–	–
Убыток за период	–	(25.870.567)	(25.870.567)
Итого совокупный доход	–	(25.870.567)	(25.870.567)
Выпуск акций (Примечание 7)	334.275.985	–	334.275.985
Операции с Акционером (Примечание 3)	–	(19.090.894)	(19.090.894)
На 31 декабря 2012 года	334.275.985	(44.961.461)	289.314.524
Прибыль за год	–	40.882.260	40.882.260
Итого совокупный доход	–	40.882.260	40.882.260
На 31 декабря 2013 года	334.275.985	(4.079.201)	330.196.784

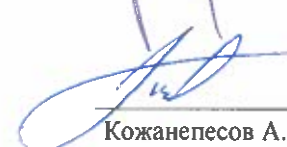
Генеральный директор


Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам


Орынбаев М.А.

Главный бухгалтер


Кожанепесов А.М.



Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Озенмунайгаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 25 февраля 2012 года в результате реализации решения Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «РД КМГ» или «Материнская компания») о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов РД КМГ. Компания начала свою производственную деятельность с 1 июля 2012 года после получения от РД КМГ прав на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья, а также активов и обязательств производственного филиала «Озенмунайгаз».

Компания занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Мангистауской области Западного Казахстана. 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 УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты 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 финансовой отчётности

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 отчётность 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 учета 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 – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – поправка;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытие, финансовое положение и 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 – Взаимозачет 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;
- ▶ Усовершенствование в МСФО 2011-2013 года.

2.2 Пересчет иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности 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 отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о прибылях и убытках. 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 нефти и природного газа

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)

Затраты на разведку (продолжение)

В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

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

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

Затраты на разработку

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

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, указывающие 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

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 прямолинейно 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

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 производными 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 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 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.

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 счёта-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая стоимость дебиторской задолженности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

уменьшается посредством использования счёта 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.

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

2.9 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность 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.

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 надёжная 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 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 законных 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.15 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 (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 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.

2.16 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.

2.17 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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 счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Возмещаемость нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Компания оценивает каждый актив или генерирующую единицу (ГЕ) для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, которая рассматривается как более высокое значение справедливой стоимости минус расходы на реализацию и ценность от использования. Эти расчёты требуют использование оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в движении 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 на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз», ввиду наличия индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объемов производства по сравнению с запланированными объемами на протяжении последних двух лет и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты. Результаты оценки показали, что текущая стоимость активов АО «Озенмунайгаз» превышает оценочную возмещаемую стоимость на 56.275.198 тысяч тенге, что привело к признанию убытка от обесценения в 2013 году (Примечания 4, 13). Оценка возмещаемой стоимости была основана на оценке справедливой стоимости руководством Компании, полученной методом дисконтированных денежных потоков. Результаты оценки наиболее восприимчивы к допущениям, относящимся к объемам производства и цене реализации сырой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов (продолжение)

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 было использовано 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.

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 Национальном 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 срока окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

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 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 I Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2013 года, составляли 5,0% и 7,9%, соответственно (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 5,0% и 7,9%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 8.

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 объём 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 8.

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении 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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 25 февраля 2012 года	–	–	–	–
Приобретения от РД КМГ	235.077.653	13.242.823	9.125.933	257.446.409
Поступления	1.846.135	126.006	49.546.933	51.519.074
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(1.406.475)	–	–	(1.406.475)
Выбытия	(1.010.323)	(94.386)	(1.607.286)	(2.711.995)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	38.130.672	3.535.526	(41.666.198)	–
Внутренние перемещения	(306.560)	(154.364)	460.924	–
Отчисления по износу и истощению	(13.246.538)	(1.168.800)	–	(14.415.338)
Обесценение (Примечание 13)	(84.643.987)	(5.066.106)	(5.181.627)	(94.891.720)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	174.440.577	10.420.699	10.678.679	195.539.955
Поступления	1.016.475	575.228	91.130.214	92.721.917
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	680	–	–	680
Выбытия	(2.841.024)	(518.976)	(2.182.590)	(5.542.590)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	70.856.414	8.422.663	(79.279.077)	–
Внутренние перемещения	(10.084)	6.893	3.191	–
Отчисления по износу и истощению	(20.665.802)	(1.276.021)	–	(21.941.823)
Обесценение (Примечание 13)	(48.984.658)	(4.893.003)	(3.564.688)	(57.442.349)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	173.812.578	12.737.483	16.785.729	203.335.790
На 31 декабря 2013 года				
Первоначальная стоимость	347.538.878	25.563.487	17.969.151	391.071.516
Накопленный износ, истощение	(33.251.303)	(2.171.958)	–	(35.423.261)
Накопленное обесценение	(140.474.997)	(10.654.046)	(1.183.422)	(152.312.465)
Остаточная стоимость	173.812.578	12.737.483	16.785.729	203.335.790
На 31 декабря 2012 года				
Первоначальная стоимость	272.331.102	16.655.605	15.860.306	304.847.013
Накопленный износ, истощение	(13.246.538)	(1.168.800)	–	(14.415.338)
Накопленное обесценение	(84.643.987)	(5.066.106)	(5.181.627)	(94.891.720)
Остаточная стоимость	174.440.577	10.420.699	10.678.679	195.539.955

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2013	2012
Торговая дебиторская задолженность	82.809.982	60.018.467
Прочее	343.906	176.627
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(109.544)	(90.991)
	83.044.344	60.104.103

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 79.163.692 тысячи тенге (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 56.810.359 тысяч тенге). Из этой суммы просроченная часть составляет 26.027.856 тысяч тенге (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 23.348.048 тысяч тенге).

KMG Trading производит платежи за реализованную сырую нефть на 30-й день после отгрузки. В случае несвоевременной оплаты, KMG Trading оплачивает пеню от одномесячного Либор плюс 2%. Если сырая нефть предназначена для отгрузки в Rompetrol Rafinare S.A., то размер пени составляет шестимесячный 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)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2013 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 95% от общей суммы дебиторской задолженности. Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной со сроком погашения до 30 дней.

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

	2013	2012
Текущая часть	56.726.480	36.430.812
Просрочка от 0 до 30 дней	18.146.160	9.609.993
Просрочка от 30 до 60 дней	8.109.239	14.063.298
Просрочка от 60 до 90 дней	-	-
Просрочка от 90 до 120 дней	-	-
Просрочка от 120 и более дней	62.465	-
	83.044.344	60.104.103

Денежные средства и их эквиваленты

	2013	2012
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	2.929.143	7.801.658
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	33.624.809	19.127.069
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	267	-
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	765.848	16.520.522
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в рублях	2.941	841
	37.323.008	43.450.090

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 вкладам в тенге составляла 3,01% (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 1,3%). В 2013 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,27% (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 0,4%).

Прочие финансовые активы

	2013	2012
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	7.600.000	-
Итого долгосрочные финансовые активы	7.600.000	-

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2013	2012
Материалы	7.925.483	9.310.764
Сырая нефть	7.896.739	6.179.351
	15.822.222	15.490.115

На 31 декабря 2013 года 162.732 тонны сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (в 2012 году: 229.931 тонна).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Тысяч тенге
На 25 февраля 2012 года	–	–
Выпуск обыкновенных акций	66.855.197	334.275.985
На 31 декабря 2012 года	66.855.197	334.275.985
На 31 декабря 2013 года	66.855.197	334.275.985

Разрешённые к выпуску акции

На 31 декабря 2013 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 штук, полностью принадлежащих Материнской компании.

8. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Обязательство по выбытию активов	Обязательства по вознаграждению работников	Итого
На 25 февраля 2012 года	–	–	–	–
Приобретение от РД КМГ	11.743.208	3.955.767	3.457.313	19.156.288
Дополнительные резервы	–	–	444.164	444.164
Амортизация дисконта	–	151.420	–	151.420
Изменения в оценках	3.637.865	(1.406.475)	–	2.231.390
Использовано в течение периода	(8.880)	(169.701)	(85.269)	(263.850)
На 31 декабря 2012 года	15.372.193	2.531.011	3.816.208	21.719.412
Дополнительные резервы	–	–	–	–
Сторнирование неиспользованных сумм	–	–	(1.434.684)	(1.434.684)
Амортизация дисконта	1.219.013	200.709	–	1.419.722
Изменения в оценках	(245.439)	680	–	(244.759)
Использовано в течение года	(567.310)	(381.542)	(176.505)	(1.125.357)
На 31 декабря 2013 года	15.778.457	2.350.858	2.205.019	20.334.334
Текущая часть	2.900.132	407.451	283.557	3.591.140
Долгосрочная часть	12.878.325	1.943.407	1.921.462	16.743.194
На 31 декабря 2013 года	15.778.457	2.350.858	2.205.019	20.334.334
Текущая часть	2.270.541	380.863	184.181	2.835.585
Долгосрочная часть	13.101.652	2.150.148	3.632.027	18.883.827
На 31 декабря 2012 года	15.372.193	2.531.011	3.816.208	21.719.412

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

9. ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Экспорт:		
Сырая нефть	384.133.921	195.779.956
Внутренний рынок:		
Сырая нефть	76.009.793	25.297.261
Продукты переработки	4.159.859	181.245
Газ	174	73
Прочие продажи и услуги	4.650.581	756.045
	468.954.328	222.014.580

10. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Вознаграждения работникам	51.230.333	24.232.250
Материалы и запасы	26.457.179	3.893.276
Электроэнергия	11.176.824	4.881.202
Услуги по ремонту и обслуживанию	10.127.230	12.419.251
Изменение остатков нефти	1.828.831	(7.770.564)
Транспортные расходы	1.816.381	836.790
Расходы по переработке	1.098.821	143.122
Изменение в оценке экологического обязательства	(245.439)	3.637.865
Прочее	3.594.251	1.724.251
	107.084.411	43.997.443

11. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Транспортные расходы	37.522.260	16.183.847
Вознаграждения работникам	3.713.443	1.502.076
Спонсорство	1.343.878	269.648
Комиссии по продаже (Примечания 15)	395.402	180.666
Услуги по ремонту и обслуживанию	218.800	376.965
Консультационные и аудиторские услуги	154.194	18.517
Прочее	1.042.857	544.008
	44.390.834	19.075.727

12. НАЛОГИ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Рентный налог	88.405.113	43.497.335
Налог на добычу полезных ископаемых	56.318.703	23.313.399
Экспортная таможенная пошлина	26.350.161	9.913.890
Налог на имущество	3.530.142	1.519.413
Экологический сбор	188.337	-
Прочие налоги	786.746	787.037
	175.579.202	79.031.074

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Обесценение в результате комплексной оценки (Примечание 3)	56.275.198	94.882.061
Обесценение социальных объектов	1.167.151	9.659
	57.442.349	94.891.720

14. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Корпоративный подоходный налог	22.038.771	15.185.821
Налог на сверхприбыль	–	3.645.747
Текущий подоходный налог	22.038.771	18.831.568
Корпоративный подоходный налог	(6.754.550)	(18.487.780)
Налог на сверхприбыль	3.935.581	(4.528.830)
Отсроченный подоходный налог	(2.818.969)	(23.016.610)
Расход / (экономия) по подоходному налогу	19.219.802	(4.185.042)

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 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	60.102.062	(30.055.609)
(Расход)/экономия по подоходному налогу	(19.219.802)	4.185.042
Эффективная ставка налога	32%	14%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Налогов на сверхприбыль	7%	3%
Дохода, необлагаемого налогом	1%	(1%)
Убытка от выбытия основных средств	1%	(1%)
Обесценения НКС	1%	(3%)
Расходов, не относимых на вычеты	2%	(4%)
Эффективная ставка налога	32%	14%

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

Актив по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 25 февраля 2012 года	–	–	–	–	–
Признано в составе прибылей и убытков	14.728.867	108.207	7.815.779	363.757	23.016.610
Получено от РД КМГ	–	1.360.147	–	380.958	1.741.105
На 31 декабря 2012 года	14.728.867	1.468.354	7.815.779	744.715	24.757.715
Признано в составе прибылей и убытков	3.116.740	(622.907)	(45.593)	370.729	2.818.969
На 31 декабря 2013 года	17.845.607	845.447	7.770.186	1.115.444	27.576.684

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Продажи и приобретения со связанными сторонами за периоды, 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 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	474.494.762	228.183.555
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(10.387.139)	(5.980.008)
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	39.052.235	14.740.794
Прочие организации под контролем государства	8.111.936	4.902.840
Материнская компания	4.677.465	4.594.592
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	27.264	6.554
Количество: 3		
Члены Правления	113.708	51.961
Количество: 10		
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	92.227.920	63.379.923
Прочие организации под контролем государства	967.060	838.422
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	3.400.457	10.550.541
Организации под общим контролем	2.441.833	1.858.614
Прочие организации под контролем государства	23.266	5.640

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 3.234.906 тонн сырой нефти в 2013 году (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 1.699.775 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 121.958 тенге в 2013 году (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 118.698 тенге).

Кроме того, Компания поставляет нефтегазовые продукты на внутренний рынок в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, владеющим Материнской компанией. Такие поставки на внутренний рынок составили 1.900.000 тонн от добытой сырой нефти в 2013 году (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 644.651 тонна). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ. В 2013 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 40.000 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 395.402 тысячи тенге за 2013 год (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 180.669 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией РД КМГ в размере 6.703.283 тысячи тенге (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 4.026.740 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Заработная плата и прочие кратковременные выплаты

Компенсация, выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров, в 2013 году составила 113.708 тысяч тенге и 27.264 тысячи тенге, соответственно (за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года: 51.961 тысяча тенге и 6.554 тысячи тенге, соответственно).

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

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 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%	22.545.941
Доллар США	-20,00%	(22.545.941)
2012		
Доллар США	+10,00%	7.632.505
Доллар США	-10,00%	(7.632.505)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ, 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 подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания размещает депозиты в казахстанских банках.

Кредитный риск, связанный с остатками на счётах 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, возникающему от дефолта финансовых учреждений, равен 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)	36.557.165	43.362.151
АО «Дочерний Банк Сбербанк России»	Казахстан	BBB- (стабильный)	BBB- (стабильный)	7.835.834	87.901
АО «Нурбанк»	Казахстан	BB+ (стабильный)	BB+ (стабильный)	529.999	–
АО «Дочерний Банк RBS Казахстан»	Казахстан	Не доступно	Не доступно	10	38
				44.923.008	43.450.090

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:

31 декабря 2013 года	По востребованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44.234.540	–	–	–	–	44.234.540
	44.234.540	–	–	–	–	44.234.540
31 декабря 2012 года	По востребованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42.326.091	–	–	–	–	42.326.091
	42.326.091	–	–	–	–	42.326.091

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 все акции 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.

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)

Управление капиталом (продолжение)

На 31 декабря 2013 года у Компании было устойчивое финансовое положение и структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

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

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно равна их текущей рыночной 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 таким дополнительным поставкам сырой нефти согласовывается с НК КМГ, она может быть значительно ниже мировых цен и может даже устанавливаться на уровне себестоимости добычи (Примечание 15). В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем нефти, 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 периода 2013 года, в соответствии со своими обязательствами, Компания поставила 1.900.000 тонн нефти на внутренний рынок (за период с 25 февраля 2012 года по 31 декабря 2012 года: 674.657 тонн).

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 8, 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)

Экологические обязательства (продолжение)

По результатам плановой проверки 31 января 2014 года Департаментом экологии по Мангистауской области на Компанию наложен административный штраф в размере 212,6 млрд. тенге за размещение замазученного грунта на 11 шламонакопителях. Однако данные отходы, находящиеся в вышеуказанных объектах, представляют собой исторические образования. Согласно действующему экологическому законодательству Республики Казахстан, экологическое разрешение выдается природопользователю за вновь образованные и размещенные отходы.

В связи с этим, 7 февраля 2014 года Компанией была подана жалоба в судебном порядке на отмену данного штрафа, и определением Специализированного административного суда г. Актау от 21 февраля 2014 года жалоба удовлетворена в полном объеме в пользу Компании. Данное определение суда не подлежит обжалованию в апелляционном и кассационном порядке, но может быть опротестовано органами прокуратуры.

Кроме того, 19 февраля 2014 года Департаментом экологии по Мангистауской области предъявлена претензия по возмещению ущерба окружающей среде на сумму 327,9 млрд. тенге.

Ранее предъявленная и признанная незаконным судебными органами сумма ущерба в размере более 59 млрд. тенге была предъявлена в отношении тех же шламонакопителей.

Компанией были предприняты соответствующие действия по обжалованию претензии на сумму 327,9 млрд. тенге по возмещению ущерба окружающей среде в результате размещения замазученного грунта без экологического разрешения. Решением Специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 6 марта 2014 года акт о результатах проверки от 15 января 2014 года был признан незаконным и отменен ущерб окружающей среде на сумму 327,9 млрд. тенге в полном объеме. Компания считает, что сможет успешно отстаивать свою позицию и в других судебных инстанциях.

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 Мангистауской 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
Узень (8 месторождений)	№ 40	2021

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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	81.324.701	1.810.000
2015	52.246.712	1.050.000
2016	50.475.587	1.050.000
2017	—	1.050.000
2018-2021	—	3.750.000
	184.047.000	8.710.000

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ 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.

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.

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

улица Сатпаева, Здание 3,

130200 Жанаозен,

Мангыстауская область

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (72934) 63 110

Факс: +7 (72934) 63 390

www.ozenmunaigas.kz