

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

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	5-27



«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

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и руководству Акционерного общества «ОзенМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «ОзенМунайГаз» (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверность указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую, по мнению руководства, для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения нами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.


Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур является предметом суждения аудитора, включая оценку риска существенных искажений финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «ОзенМунайГаз» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP



Джим Дакер
Партнер по аудиту



Адил Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

13 марта 2015 года



Евгений Жемалетдинов
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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2014 года	2013 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	–	203.335.790
Нематериальные активы		1.699.645	1.969.752
Прочие финансовые активы	5	–	7.600.000
Актив по отсроченному налогу	15	68.719.111	27.576.684
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		15.255.494	18.822.098
НДС к возмещению	19	28.499.155	–
Итого долгосрочных активов		114.173.405	259.304.324
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	14.633.397	15.822.222
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		20.018.068	45.612.920
Предоплата по подоходному налогу		10.899.645	–
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		18.836.291	15.888.071
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	24.760.022	83.044.344
Прочие финансовые активы	5	100.105	–
Денежные средства и их эквиваленты	5	33.302.050	37.323.008
Итого текущих активов		122.549.578	197.690.565
Итого активов		236.722.983	456.994.889
Капитал			
Уставный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Накопленный убыток		(178.005.697)	(4.079.201)
Итого капитал		156.270.288	330.196.784
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	8	15.577.049	16.743.194
Итого долгосрочных обязательств		15.577.049	16.743.194
Текущие обязательства			
Резервы	8	6.585.100	3.591.140
Подоходный налог к уплате		–	23.378.300
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		17.793.463	38.850.931
Торговая и прочая кредиторская задолженность		40.497.083	44.234.540
Итого текущих обязательств		64.875.646	110.054.911
Итого обязательств		80.452.695	126.798.105
Итого обязательств и капитала		236.722.983	456.994.889

Генеральный директор

Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Главный бухгалтер

Кожанпесов А.М.

Примечания на страницах 5-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доходы	9	480.639.868	468.954.328
Финансовый доход		457.133	458.791
Итого выручка и прочие доходы		481.097.001	469.413.119
Производственные расходы	10	(141.342.414)	(107.084.411)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	11	(49.348.314)	(44.390.834)
Износ, истощение и амортизация		(26.741.022)	(22.048.710)
Налоги, помимо подоходного налога	12	(181.191.795)	(175.579.202)
Обесценение основных средств	13	(259.442.403)	(57.442.349)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(4.613.890)	(3.230.766)
Финансовые затраты	14	(4.448.574)	(1.419.722)
Положительная курсовая разница, нетто	2	21.403.146	1.884.937
(Убыток)/ прибыль до налогообложения		(164.628.265)	60.102.062
Экономия / (расход) по подоходному налогу	15	30.748.032	(19.219.802)
(Убыток)/ прибыль за год		(133.880.233)	40.882.260
Прочая совокупная прибыль за год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год, за вычетом налогов		(133.880.233)	40.882.260

Генеральный директор



Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Главный бухгалтер

Кожанепесов А.М.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

Прим.	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Денежные потоки от операционной деятельности (Убыток) / прибыль до налогообложения	(164.628.265)	60.102.062
<i>Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей:</i>		
Износ, истощение и амортизация	26.741.022	22.048.710
Обесценение основных средств	13 259.442.403	57.442.349
Убыток от выбытия основных средств	4.613.890	3.230.766
Нереализованный (доход) / убыток от курсовой разницы от внеоперационной деятельности	(5.044.339)	101.804
Прочие неденежные доходы и расходы	1.313.389	118.893
Плюс расходы на финансирование	4.448.574	1.419.722
Минус финансовый доход	(457.133)	(458.791)
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>		
Изменение в товарно-материальных запасах	555.950	1.464.667
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению	(6.360.621)	(7.761.103)
Изменение в расходах будущих периодов	(2.948.220)	(7.511.167)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	58.284.319	(22.940.241)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	5.933.626	(2.627.158)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате	(21.057.468)	12.655.951
Изменение в резервах	1.468.434	(1.680.123)
Подходный налог уплаченный	(44.603.771)	(17.413.504)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	117.701.790	98.192.837
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(94.593.149)	(97.109.893)
Поступления от продажи основных средств	—	483.375
Приобретение нематериальных активов	(16.137)	(381.568)
Погашение/(покупка) финансовых активов, удерживаемых до погашения	7.499.895	(7.594.857)
Вознаграждение полученное	388.564	376.864
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(86.720.827)	(104.226.079)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	(40.046.263)	—
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	(40.046.263)	—
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(9.065.300)	(6.033.242)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	37.323.008	43.450.090
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	5.044.347	(93.840)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	33.302.055	37.323.008

Генеральный директор

Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Главный бухгалтер

Кожанпесов А.М.



Примечания на страницах 5-27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитала
На 31 декабря 2012 года	334.275.985	(44.961.461)	289.314.524
Прибыль за период	—	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
Убыток за период	—	(133.880.233)	(133.880.233)
Итого совокупный убыток	—	(133.880.233)	(133.880.233)
Дивиденды (Примечание 7)	—	(40.046.263)	(40.046.263)
На 31 декабря 2014 года	334.275.985	(178.005.697)	156.270.288

Генеральный директор



Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Главный бухгалтер

Кожанепесов А.М.

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.

Курсы валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года составлял 182,35 и 153,61 тенге к доллару США соответственно.

Основная часть дохода от курсовой разницы в иностранной валюте, признанная Компанией в течение 2014 года относится к девальвации тенге, которая произошла 11 февраля 2014 года. Курсы валют до и после девальвации составляли около 155 тенге к доллару США и колебались от 181 до 185 тенге к доллару США, соответственно.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

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

- МСБУ 32 «Презентация – взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств»;
- КРМФО 21 «Обязательные платежи»;
- МСБУ 39 «Финансовые инструменты: новация производных и продолжение учёта хеджирования».

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 отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытие, финансовое положение и результаты деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Компания намерена применить эти стандарты, в случае необходимости, с даты их вступления в силу.

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с 1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2017 года);
- МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (1 января 2016 года);
- МСБУ 19 «Планы с установленными выплатами: Взносы работников» (поправки) (Вознаграждения работникам) (1 июля 2014 года);
- МСБУ 16 и МСБУ 38 «Пояснение приемлемых методов износа и амортизации» (поправки) (1 января 2016 года);
- Усовершенствования МСФО 2010-2012 цикл (1 июля 2014 года);
- Усовершенствования МСФО 2012-2014 цикл (1 июля 2016 года).

2.2 Пересчёт 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. 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.3 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)***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 прямым 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 объёмы 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. 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)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.7 Финансовые активы (продолжение)***Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а 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.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.7 Финансовые активы (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**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 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, взимаемой в ходе обычной деятельности.

2.9 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт 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.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долговременный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в 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 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.

2.15 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 149.745 тенге в месяц в 2014 году (за 2013 год: 130.950 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.17 Подоходный налог**

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Налог на сверхприбыль 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 прогнозируемые цены аналитиков. 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 счёте, осуществляется по усмотрению Правительства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

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

Компания оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, 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, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты (включая объёмы добычи и продажи), которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы. При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/ генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для организации, и не распространяется на организацию в целом.

В результате оценки возмещаемой стоимости активов Компании, проведенной руководством Компании, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, было признано обесценение в размере 95 миллиардов тенге. Данная оценка была проведена в связи с наличием индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объёмов производства по сравнению с запланированными объёмами в 2010 и 2011 годах и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты.

В апреле 2013 года руководство Компании обновило оценку возмещаемой стоимости их активов и признало дополнительное обесценение на 56 миллиардов тенге, дополнительное обесценение связано с увеличением экспортной таможенной пошлины с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну, которое произошло 12 апреля 2013 года.

В апреле 2014 года руководство Компании обновило оценку возмещаемой стоимости активов и признало дополнительное обесценение на 27 миллиардов тенге, дополнительное обесценение связано с увеличением затрат на вознаграждение работникам и увеличением экспортной таможенной пошлины с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну.

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости активов Компании ввиду наличия индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения является существенное снижение цены на нефть. Результаты оценки показали что, текущая стоимость активов Компании превышает возмещаемую стоимость на 231,5 миллиардов тенге, что привело к признанию убытка от обесценения на эту сумму в отчете о совокупном доходе и уменьшило балансовую стоимость нефтегазовых активов до нуля по состоянию на 31 декабря 2014 года (Примечание 13).

Компания рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,09% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала Компании. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по добыче нефти, объёмы продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Возмещаемость нефтегазовых активов (продолжение)*

Различные допущения, такие как прогнозы цен на нефть и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока лицензии в 2021 году. Затраты до 2019 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес плана Компании, а также текущих оценок руководства Компании о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на нефть, объёмы производства, валютный курс и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимых отраслевых аналитических и исследовательских организаций. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости на 37 миллиардов тенге.

Если бы предполагаемая цена на внутреннем рынке была бы на 5% выше той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 18 миллиардов тенге.

Предполагаемые объёмы добычи основаны на бизнес-плане, учитывая планы развития, как часть долгосрочного планирования. Уменьшение объёма добычи примерно на 5% в течение всего периода имело бы нулевой эффект.

Для конвертации реализации, деноминированной в долларах США, был использован обменный курс 185 тенге к доллару США для 2015 года и 225 для последующих годов на основе бизнес-плана. Если бы предполагаемый курс обмена тенге к доллару США был бы на 25% выше того, что был использован в ходе оценки, это бы привело к увеличению возмещаемой стоимости более чем на 99 миллиардов тенге.

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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Обязательства по выбытию активов (продолжение)*

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.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2014 года, составляли 5,0% и 7,9% соответственно (в 2013 году: 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, Компания изменила способ оценки резерва по экологической реабилитации, которая относится к определенным загрязнениям почвы и утилизации нефтяных отходов в соответствии с Меморандумом о сотрудничестве (МОС) между Компанией и Министерством Окружающей среды и Водных ресурсов, подписанном в июне 2014 года. В МОСе согласовано, что объёмы и сроки плана рекультивации будут исполнены в течение 7 лет до 2021 года.

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 19. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 8.

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 15.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
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
Поступления	177.825	86.537	88.224.308	88.488.670
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(188.235)	–	–	(188.235)
Выбытия	(4.430.476)	(428.410)	(880.158)	(5.739.044)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	82.715.496	4.864.114	(87.579.610)	–
Внутренние перемещения	(22.028)	(1.180)	23.208	–
Отчисления по износу и истощению	(24.839.101)	(1.615.677)	–	(26.454.778)
Обесценение (Примечание 13)	(227.226.059)	(15.642.867)	(16.573.477)	(259.442.403)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	–	–	–	–
На 31 декабря 2014 года				
Первоначальная стоимость	424.230.361	30.269.557	16.227.194	470.727.112
Накопленный износ, истощение	(55.349.550)	(3.583.856)	–	(58.933.406)
Накопленное обесценение	(368.880.811)	(26.685.701)	(16.227.194)	(411.793.706)
Остаточная стоимость	–	–	–	–
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

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2014 год	2013 год
Торговая дебиторская задолженность	24.545.074	82.809.982
Прочее	311.922	343.906
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(96.974)	(109.544)
	24.760.022	83.044.344

По состоянию на 31 декабря 2014 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 15.386.943 тысяч тенге (на 31 декабря 2013 года: 79.163.686 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Существенное уменьшение просроченной дебиторской задолженности связано с тем, что в апреле и ноябре 2014 года были внесены изменения в договор реализации с KMG Trading. По измененным условиям оплаты дебиторской задолженности от KMG Trading за последующую продажу сырой нефти в Rompetrol Refinare S.A., связанной стороне, были увеличены с двух до трех месяцев. Кроме того, согласно новым условиям с ноября 2014 года Компания начисляет вознаграждение по шестимесячной ставке LIBOR +3.17% за каждый календарный день с 31-го дня от даты коносамента, а также Компания начисляет пеню по шестимесячной ставке LIBOR+3.17% за каждый день просрочки, начиная с 91-ого дня от даты коносамента.

На 31 декабря 2014 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 64% от общей суммы дебиторской задолженности (в 2013 году: 95%). 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 представлен следующим образом:

	2014 год	2013 год
Текущая часть	24.468.236	56.726.480
Просрочка от 0 до 30 дней	124.763	18.146.160
Просрочка от 30 до 60 дней	–	8.109.239
Просрочка от 120 и более дней	167.023	62.465
	24.760.022	83.044.344

Денежные средства и их эквиваленты

	2014 год	2013 год
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	20.058.500	33.624.809
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	9.839.337	267
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	1.786.500	2.929.143
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	1.585.329	765.848
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в рублях	32.384	2.941
	33.302.050	37.323.008

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 2014 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 4,7% (в 2013 году: 3,01%). В 2014 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,27% (в 2013 году: 0,27%).

Прочие финансовые активы

	2014 год	2013 год
Долгосрочная часть срочных вкладов, выраженных в тенге	–	7.600.000
Краткосрочная часть срочных вкладов, выраженных в тенге	100.105	–
Итого финансовые активы	100.105	7.600.000

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2014 год	2013 год
Материалы	7.565.472	7.925.483
Сырая нефть	7.067.925	7.896.739
	14.633.397	15.822.222

На 31 декабря 2014 года 148.156 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (на 31 декабря 2013 года: 162.732 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Разрешённые к выпуску акции

На 31 декабря 2014 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 (в 2013 году: 66.855.197), 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 2014 году Компания объявила и выплатила дивиденды материнской компании в размере 40.046.263 тысяч тенге или 599 тенге за акцию.

8. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Обязательство по выбытию активов	Вознаграждения работников	Итого
На 31 декабря 2012 года	15.372.193	2.531.011	3.816.208	21.719.412
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 периода	(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
Дополнительные резервы	–	–	1.173.822	1.173.822
Амортизация дисконта	958.410	186.423	–	1.144.833
Изменения в оценках	2.603.045	(340.812)	–	2.262.233
Использовано в течение периода	(2.212.513)	(321.200)	(219.360)	(2.753.073)
На 31 декабря 2014 года	17.127.399	1.875.269	3.159.481	22.162.149
Текущая часть	5.911.072	274.664	399.364	6.585.100
Долгосрочная часть	11.216.327	1.600.605	2.760.117	15.577.049
На 31 декабря 2014 года	17.127.399	1.875.269	3.159.481	22.162.149

9. ДОХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Экспорт		
Сырая нефть	363.978.804	384.133.921
Внутренний рынок		
Сырая нефть	109.157.168	76.009.793
Продукты переработки	3.691.298	4.159.859
Газ	187	174
Прочие продажи и услуги	3.812.411	4.650.581
	480.639.868	468.954.328

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ**

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Вознаграждения работникам	71.623.827	51.230.333
Услуги по ремонту и обслуживанию	34.038.222	26.457.179
Материалы и запасы	13.806.997	10.127.230
Электроэнергия	11.857.230	11.176.824
Изменение оценки экологического резерва	2.603.045	(245.439)
Транспортные расходы	1.968.685	1.816.381
Расходы по переработке	1.205.159	1.098.821
Изменение остатков нефти	730.362	1.828.831
Прочее	3.508.887	3.594.251
	141.342.414	107.084.411

11. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Транспортные расходы	42.266.491	37.522.260
Вознаграждения работникам	4.394.127	3.713.443
Комиссии по продаже	439.393	395.402
Штрафы и пени	411.056	147.053
Спонсорство	302.138	1.343.878
Услуги по ремонту и обслуживанию	257.883	218.800
Консультационные и аудиторские услуги	127.422	154.194
Прочее	1.149.804	895.804
	49.348.314	44.390.834

12. НАЛОГИ, ПОМИМО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Рентный налог	78.118.209	88.405.113
Налог на добычу полезных ископаемых	59.426.656	56.318.703
Экспортная таможенная пошлина	37.530.567	26.350.161
Налог на имущество	4.283.678	3.530.142
Экологический сбор	580.503	188.337
Прочие налоги	1.252.182	786.746
	181.191.795	175.579.202

13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Обесценение от комплексной оценки (Примечание 3)	258.500.547	56.275.198
Обесценение от социальных объектов	941.856	1.167.151
	259.442.403	57.442.349

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Дисконт по НДС к возмещению (Примечание 19)	3.456.318	–
Амортизация дисконта по обязательству по выбытию активов	186.423	200.709
Амортизация дисконта по экологическому обязательству	958.410	1.219.013
Прочее	(152.577)	–
	4.448.574	1.419.722

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Корпоративный подоходный налог	11.123.613	22.038.771
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущие периоды	(729.218)	–
Текущий подоходный налог	10.394.395	22.038.771
Корпоративный подоходный налог	(41.142.427)	(6.754.550)
Налог на сверхприбыль	–	3.935.581
Отсроченный подоходный налог	(41.142.427)	(2.818.969)
(Экономия) / расход по подоходному налогу	(30.748.032)	19.219.802

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(164.628.265)	60.102.062
Экономия/ (расход) по подоходному налогу	30.748.032	(19.219.802)
Эффективная ставка налога	19%	32%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Налог на сверхприбыль	–	7%
Дохода, необлагаемого налогом	–	1%
Убытка от выбытия основных средств	–	1%
Обесценения НКС	(2%)	1%
Обязательства по выбытию активов и экологического обязательства	2%	–
Расходов, не относимых на вычеты	(1%)	2%
Эффективная ставка налога	19%	32%

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 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
Признано в составе прибылей и убытков	41.326.815	3.946.363	(4.219.924)	89.173	41.142.427
На 31 декабря 2014 года	59.172.422	4.791.810	3.550.262	1.204.617	68.719.111

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Продажи и приобретения со связанными сторонами за двенадцать месяцев, закончившиеся 31 декабря 2014 и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	504.209.391	474.494.762
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(13.237.259)	(10.387.139)
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	28.512.642	39.052.235
Материнская компания	27.503.608	4.677.465
Прочие организации под контролем государства	12.493.790	8.111.936
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	33.024	27.264
Количество:	3	3
Члены Правления	142.910	113.708
Количество:	12	10
	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	26.771.104	92.227.920
Прочие организации под контролем государства	1.766.220	967.060
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	8.424.752	2.441.833
Организации под общим контролем	992.417	3.400.457
Прочие организации под контролем государства	225.990	23.266

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 2.834.691 тонн сырой нефти в 2014 году (в 2013 году: 3.234.906 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 133.071 в 2014 году (121.958 тенге в 2013 году).

Кроме того, Компания поставляет нефтегазовые продукты на внутренний рынок через дочернюю организацию НК КМГ в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 1.912.000 тонн от добытой сырой нефти в 2014 году (в 2013 году: 1.900.000 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ. В 2014 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 48.000 тенге (в 2013 году: 40.000 тенге).

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

Продажи организациям под общим контролем, также включают в себя доходы от встречной поставки в Российскую Федерацию 447 тысяч тонн сырой нефти (2013 год: 0) при посредничестве АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (Примечание 19). Ценообразование по данным поставкам сырой нефти происходит по котировкам Platts с корректировкой на спред между котировками Brent и Urals, уменьшенным на сумму экспортной таможенной пошлины Российской Федерации, маржу трейдера, дифференциал и разницу между величиной транспортных расходов по доставке к границе Россия-Белоруссия и Казахстан-Россия. По встречным поставкам сырой нефти средняя цена реализации за тонну составила примерно 38.871 тенге в 2014 году (2013 год: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Приобретения и кредиторская задолженность*

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 439.393 тысяч тенге за 2014 год (в 2013 году: 395.402 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены РД КМГ Компанией в размере 8.856.098 тысяч тенге (в 2013 году: 6.703.283 тысяч тенге).

Заработная плата и прочие кратковременные выплаты

Компенсация, выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров, в 2014 году составила 142.910 тысяч тенге и 33.024 тысячи тенге, соответственно (в 2013 году: 113.708 тысяч тенге и 27.264 тысячи тенге, соответственно).

17. 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.

Риск изменения процентной ставки

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
2014 год		
Доллар США	+25,00%	11.321.244
Доллар США	-5,00%	(2.264.249)
2013 год		
Доллар США	+20,00%	22.545.941
Доллар США	-20,00%	(22.545.941)

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, 16).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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.

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	Место-нахождение	Рейтинг ¹		2014 год	2013 год
		31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года		
АО «Народный Банк»	Казахстан	BB+ (стабильный)	BB (стабильный)	31.887.107	36.557.165
АО «АТФ Банк» (Fitch)	Казахстан	B- (стабильный)	B- (стабильный)	1.414.042	–
АО «Дочерний Банк Сбербанк России»	Казахстан	Ba2 (отрицательный)	BBB- (стабильный)	100.997	7.835.834
АО «Нурбанк»	Казахстан	B (стабильный)	BB+ (стабильный)	–	529.999
АО «Дочерний банк «RBS Казахстан»	Казахстан	Не доступно	Не доступно	9	10
				33.402.155	44.923.008

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года на основании договорных недисконтированных платежей:

	По востребо-ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2014 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40.497.083	–	–	–	–	40.497.083
	40.497.083	–	–	–	–	40.497.083
31 декабря 2013 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	44.234.540	–	–	–	–	44.234.540
	44.234.540	–	–	–	–	44.234.540

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.

¹ Источник: Казахстан, Factiva, официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2014.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)***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.

На 31 декабря 2014 года у Компании было устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

19. 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. 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.

В 2014 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Обязательства по поставкам в Российскую Федерацию

Согласно межправительственному соглашению между Республикой Казахстан и Российской Федерацией, Казахстан осуществляет встречные поставки сырой нефти в Российскую Федерацию. АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг», связанная сторона, было определено в качестве оператора, а Компания была определена в качестве одного из поставщиков посредством распределения правительственных квот. На основании данного межправительственного соглашения в сентябре 2014 года Компания заключила договор с АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» на поставку сырой нефти в Российскую Федерацию (Примечание 16). Договор действует до 31 декабря 2014 без заранее согласованных объемов поставок. По данному договору Компания поставила 447 тысяч тонн сырой нефти. Договор на 2015 год еще не заключен. Данные поставки являются дополнительными к обязательству Компании поставлять нефть на внутренний рынок.

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 16). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Обязательства по поставкам на внутренний рынок (продолжение)*

В течение периода 2014 года, в соответствии со своими обязательствами, Компания поставила 1.912.000 тонн нефти на внутренний рынок (в 2013 году: 1.900.000 тонн).

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду 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 2014 года.

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

Налог на добавленную стоимость (НДС) к возмещению

В течение 2012 года в рамках создания новой дочерней компании на базе производственного филиала «Озенмунайгаз» все производственные активы Компании были приобретены у материнской компании. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан данное приобретение производственных активов облагалась НДС, который был отражен как НДС к возмещению в бухгалтерском учёте АО «Озенмунайгаз». В результате различных налоговых проверок Компании, в 2014 году налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми.

Компания не согласилась с интерпретацией налогового законодательства в части возврата превышения НДС и подала жалобу в Налоговый комитет Министерства финансов РК. 27 августа 2014 года Компания получила уведомление от Налогового Комитета Министерства Финансов РК, которое оставило в силе решение о том, что оплаченные суммы НДС не являются возмещаемыми. Компания не согласилась с позицией Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и подала апелляцию в специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской областей в ноябре 2014 года.

По результатам рассмотрения жалобы АО «Озенмунайгаз» 29 января 2015 года Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области принял положительное решение.

НДС к возмещению, связанный со сделками по продаже активов АО «Озенмунайгаз» в 2014 году в размере 31.955 тыс. тенге был переклассифицирован из краткосрочной части активов в долгосрочную часть, и продисконтирован по ставке 7,93% на 18 месяцев, что является средним периодом, в течение которого налоговые споры были решены ранее.

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 прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» 2012-2013 годов

24 января 2014 года Компания получила уведомление от Департамента экологии Мангистауской области об уплате штрафа в размере 212.625 миллионов тенге за экологический ущерб от размещения замазученного грунта на 11 шламонакопителях. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2012 по 2013 годы. Однако данные отходы, находящиеся в вышеуказанных объектах, имеют исторический характер образования. Согласно действующему экологическому законодательству Республики Казахстан, экологическое разрешение выдается за вновь образованные и размещенные отходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» 2012-2013 годов (продолжение)*

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

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

Компания подала обжалование претензии в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области, который 6 марта 2014 года своим Решением признал незаконным акт о результатах проверки и отменил ущерб окружающей среде в полном объёме. 22 апреля 2014 года апелляционная судебная коллегия областного суда Мангистауской области отклонила апелляцию Департамента экологии по Мангистауской области, которая была подана с целью обжаловать решение Специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области.

Постановлением кассационной судебной коллегии Мангистауского областного суда от 25 июня 2014 года решение Специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 6 марта 2014 года и постановление апелляционной судебной коллегии областного суда Мангистауской области от 22 апреля 2014 года оставлены без изменения. 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, операционные результаты и движение 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

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2015	49.216.204	1.050.000
2016	—	1.050.000
2017	—	1.050.000
2018	—	1.050.000
2019-2021	—	3.000.000
	49.216.204	7.200.000

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

улица Сатпаева, здание 3,
130200 Жанаозен,
Мангистауская область
Республика Казахстан

Телефон: +7 (72934) 63 110

Факс: +7 (72934) 63 390

www.ozenmunaigas.kz