

**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«КоЖаН»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г
и Отчет независимого аудитора**

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия компании на занятие
аудиторской деятельностью
МФО № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
15 мая 2014 г.

Участнику ТОО «КоЖаН»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «КоЖаН» (далее – Товарищество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний

Ответственность руководства Товарищества за финансовую отчетность

Руководство Товарищества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Товарищества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Товарищества.

Аудит, также, включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Товарищества, а также, оценку общего представления финансовой отчетности. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для представления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ТОО «КоЖаН» по состоянию на 31 декабря 2013 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

(квалификационное свидетельство №556, выдано 24 декабря 2003 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



В.Е. Ким

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2013 г.

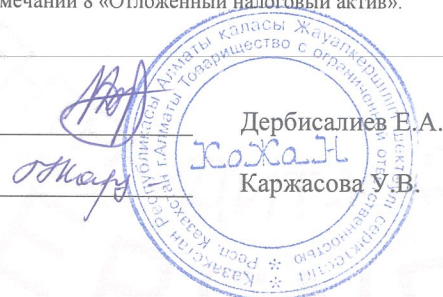
	Прим.	На 31.12.2013	На 31.12.2012 (реклассифицировано)**
Активы			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	1,327,790	2,551,163
Основные средства	6	5,573,472	3,629,392
Нематериальные активы	7	1,060,644	207,906
Отложенный налоговый актив	8	191,787	118,075
НДС к возмещению		362,452	119,707
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	119,346	93,230
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	10	128,442	178,154
Итого долгосрочные активы		8,763,933	6,897,627
Краткосрочные активы			
Авансы выданные	10	114,277	162,682
Запасы	11	476,669	291,893
Торговая дебиторская задолженность	12	1,960,717	587,412
Корпоративный подоходный налог		106,677	
Предоплата по прочим налогам и платежам	13	16,585	29,987
Краткосрочные займы связанным сторонам	14		258,270
НДС к возмещению		370,918	431,318
Прочие краткосрочные активы	15	65,548	30,532
Денежные средства и их эквиваленты	16	485,328	814,267
Итого краткосрочные активы		3,596,719	2,606,361
Итого активы		12,360,652	9,503,988
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	150	150
Прочий капитал	17	24,324	24,324
Нераспределенная прибыль		6,600,901	5,358,832
Итого капитал		6,625,375	5,383,306
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства по контракту на недропользование	18	1,226,766	1,193,578
Итого долгосрочные обязательства		1,226,766	1,193,578
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы от связанных сторон	19	1,202,048	
Торговая кредиторская задолженность	20	956,182	591,867
Корпоративный подоходный налог			1,443,712
Обязательства по прочим налогам и платежам	13	1,946,880	630,571
Оценочные обязательства	18	147,251	125,270
Прочая кредиторская задолженность	21	256,150	135,684
Итого краткосрочные обязательства		4,508,511	2,927,104
Итого капитал и обязательства		12,360,652	9,503,988

* Примечания на стр. 5-33 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

** Некоторые сравнительные данные не совпадают с данными, представленными в финансовой отчетности за 2012 г, т.к. были реклассифицированы, как это раскрыто в примечании 8 «Отложенный налоговый актив».

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Выручка	22	12,763,603	9,081,753
Себестоимость	22	(4,901,294)	(2,811,735)
Валовая прибыль		7,862,309	6,270,018
Расходы по реализации	23	(3,750,349)	(2,738,943)
Административные расходы	24	(1,009,583)	(1,069,660)
Доходы по финансированию	25	26,269	14,440
Расходы по финансированию	25	(102,659)	(122,911)
Прочие доходы и расходы	26	(1,008,098)	70,368
Прибыль до налогообложения		2,017,889	2,423,312
Расходы по налогу на прибыль	8	(775,820)	(650,315)
Итого прибыль за год		1,242,069	1,772,997
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход		1,242,069	1,772,997

* Примечания на стр.5-33 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	2013 г	2012 г
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	11,895,763	8,872,511
в том числе:		
реализация товаров, работ и услуг	11,835,426	8,262,807
авансы полученные	46,240	16,332
Возврат зачетного НДС		577,054
Прочие поступления	14,097	16,318
2. Выбытие денежных средств, всего	(9,996,124)	(6,356,577)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(3,421,650)	(2,340,699)
авансы выданные	(114,277)	(213,478)
выплаты по заработной плате	(938,171)	(694,361)
корпоративный подоходный налог	(2,148,741)	(517,793)
другие платежи в бюджет	(3,303,791)	(2,543,036)
выплата вознаграждения по займам	(25,435)	(5,756)
прочие выбытие	(44,059)	(41,454)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1,899,639	2,515,934
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
2. Выбытие денежных средств, всего	(3,416,426)	(2,121,616)
в том числе:		
приобретение основных средств и незавершенного строительства	(1,491,176)	(535,571)
приобретение разведочных активов	(1,258,328)	(1,248,645)
приобретение нематериальных активов		
авансы, выданные за долгосрочные активы	(128,442)	(180,862)
предоставление займов связанным сторонам	(516,000)	(129,700)
депозит по ликвидационному фонду	(22,480)	(26,838)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(3,416,426)	(2,121,616)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	2,799,838	773,065
в том числе:		
поступления по займам от связанных сторон	2,799,838	748,681
доход от реализации собственной доли капитала		24,324
взнос в уставной капитал		60
2. Выбытие денежных средств, всего	(1,600,000)	(672,663)
в том числе:		
погашение займов от связанных сторон *	(1,600,000)	(672,663)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1,199,838	100,402
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(316,949)	494,720
Влияние изменения обменного курса валют	(11,990)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	814,267	319,547
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	485,328	814,267

* Неденежные операции в 2012г. по предоставленным займам отражены в примечании 26 «Операции со связанными сторонами».

** Неденежные операции в 2013г. по нематериальным активам в поступлении отражен бонус коммерческого обнаружения в размере 874,104 тыс. тенге в примечании 7 «Нематериальные активы».

*** Неденежные операции в 2013г. по основным средствам в поступлении отражены активы в размере 26,741 тыс.тенге оприходованные при инвентаризации в примечании 6 «Основные средства».

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.2013 г	150	24,324	5,358,832	5,383,306
Прибыль и совокупный доход за год			1,242,069	1,242,069
Сальдо на 31.12.2013 г	150	24,324	6,600,901	6,625,375
Сальдо на 01.01.2012 г	90		3,585,835	3,585,925
Прибыль и совокупный доход за год			1,772,997	1,772,997
Взнос в уставный капитал	60			60
Доход от реализации собственной доли капитала		24,324		24,324
Сальдо на 31.12.2012 г	150	24,324	5,358,832	5,383,306

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____



1. Описание бизнеса

Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН» (далее – Товарищество), зарегистрировано в Республике Казахстан, БИН 010440005294, дата регистрации: 28.04.2001 года, № 39658-1910-ТОО (ИУ).

Юридический адрес: 050040, Республика Казахстан, Алматы, Пирогова, дом № 31, к.600Б

Фактический адрес: 050040, Республика Казахстан, Алматы, Пирогова, дом № 31, к.600Б

Информация о филиалах:

Филиал в г. Атырау, БИН 050141014205, дата регистрации: 18.01.2005 г.

Товарищество осуществляет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области: Морское (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1103), Даулеталы (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1102), Каратал (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1104).

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2013 и 2012 года 201 и 168.

Единственным участником Товарищества является *Интернэшнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви.*, компания с ограниченной ответственностью по законодательству Нидерландов, имеющая официальное место деятельности в г. Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68, зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под № 34316503.

Интернэшнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви в своей консолидированной отчетности раскрывает информацию о материнском предприятии более высокого уровня.

Контракты на недропользование

Контракт № 1103 от 17.02.2003 года на Разведку и Добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенного в Атырауской области

Период Разведки состоит из шести последовательных лет (2003-2009гг.) и может быть продлен дважды с продолжительностью каждого периода не более 2 (двух) лет по взаимному согласию Сторон в соответствии с законодательством о недропользовании. При этом Стороны должны предварительно определить оставляемую для продолжения Разведки часть Контрактной территории и внести соответствующие изменения в Рабочую программу.

Срок действия периода Добычи истекает в последний день действия действующего Контракта в 2034 году. Частично переход на промышленную (коммерческую) добычу осуществлен в октябре 2006 года. Другая часть (блок Огайское) находится в периоде разведки (см. Примечание 3 «Существенные бухгалтерские суждения и основные источники неопределенности оценок», пункт «Расходы на разведку и оценку»).

Контракт № 1104 от 17.02.2003 года на Разведку и Добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенного в Атырауской области

Срок действия Контракта истекает в последний день действия Контракта в 2034 году, период разведки — 6 лет, добычи - 25 лет. Переход на промышленную (коммерческую) добычу осуществлен в апреле 2009 года.

Контракт № 1102 от 17.02.2003 года на Разведку и Добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенного в Атырауской области

Срок действия Контракта истекает в последний день действия Контракта в 2034 году. Период разведки продлен до 17 февраля 2014 года, получено разрешение на продление периода разведки еще на два года до 17 февраля 2016 г. (см. Примечание 3 «Существенные бухгалтерские суждения и основные источники неопределенности оценок», пункт «Расходы на разведку и оценку»).

2. Основы представления финансовой отчетности

Основные подходы к подготовке финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности и утверждена руководством Товарищества 15 мая 2014 года.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Товарищества и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Товарищество использовало средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

по состоянию на 31.12.2012 г.

Доллары США - по курсу 150.74 тенге за 1 доллар США;

по состоянию на 31.12.2013 г.

Доллары США - по курсу 153.61 тенге за 1 доллар США.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Товарищества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, которые отражены по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательств.

3. Существенные бухгалтерские суждения и основные источники неопределенности оценок

Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, методу начисления амортизации основных средств, разведочных активов, к оценке запасов нефти, к резерву на сомнительную задолженность, дисконтированной стоимости обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки

В процессе применения учетной политики Товарищества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Товарищества основаны на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Товариществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Запасы нефти

Стоимость нефтегазового имущества амортизируется на уровне месторождения с использованием производственного метода с применением доказанных разработанных запасов. Ставка производственного метода основана на запасах нефти, которые по оценке могут быть извлечены из существующих нефтепромысловых объектов, на основе ожидаемых сроков соответствующих контрактов о добыче. Оценки запасов Товарищества включают только сырую нефть, которые по обоснованному мнению Товарищества могут быть добыты в течение ожидаемых сроков соответствующих заключений об уровнях извлекаемых запасов.

Доказанные запасы нефти не могут быть точно оценены. Оценки запасов основаны на многих факторах, относящихся к поведению пласта, что требует оценки со стороны инженеров, которые интерпретируют доступные данные, цены и другие экономические факторы. Надежность этих оценок в любой момент времени зависит от

качества и количества технических и экономических данных, так и от эксплуатационных характеристик месторождений, а также от инженерных суждений. Вследствие этого, оценки запасов подлежат пересмотру, как только дополнительные данные становятся доступными в течение периода эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти являются расчетными объемами сырой нефти, по которым геолого-техническая информация с обоснованной степенью достоверности показывает, что они могут быть извлечены в будущие периоды из известных пластов при существующих экономических и операционных условиях, т.е. цен и затрат на эту дату, когда была сделана оценка. Доказанные разработанные запасы – такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены через существующие скважины, с помощью существующего оборудования и методов. Доказанные неразработанные запасы, это такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены из новых скважин на не разбуренной территории или из существующих скважин, где потребуются достаточно крупные затраты.

При определении запасов нефти, допущения, которые имели силу на момент оценки, могут измениться тогда, когда станет доступна новая информация. Любые изменения могут оказать влияние на будущие ставки износа и истощения и балансовую стоимость активов.

Расчет ставки износа и истощения по производственному методу может быть подвержен влиянию в той степени, в которой фактическая добыча в будущем отличается от текущего прогноза добычи на основе доказанных разработанных запасов полезных ископаемых. Такое влияние обычно возникает в результате значительных изменений в любом из факторов или в допущениях, использованных при оценке запасов нефти.

Эти факторы могут включать:

- Изменения в доказанных разработанных запасах нефти;
- Качество нефтяных запасов, которое временами существенно изменяется;
- Разница между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями по ценам на сырьевые товары, использованными при оценке запасов нефти;
- Непредвиденные операционные вопросы на месторождениях нефти; и
- Изменения в капитальных затратах, операционных затратах на добычу нефти, затратах на переработку и восстановление земель, в ставках дисконта и в обменных курсах, которые могут отрицательно повлиять на рентабельности запасов нефти.

Расходы на разведку и оценку

Применение политики Товарищества по затратам на разведку и оценку приводит к тому, что определенные статьи расходов капитализируются при исследовании участка, на котором они, вероятнее всего, будут возмещены в ходе дальнейшей эксплуатации или в результате продажи.

Согласно этой политике, руководству Товарищества необходимо сделать определенные оценки и предположения о будущих событиях и обстоятельствах, в частности о том, возможно ли организовать экономически эффективную добычу. Любые такие оценки и предположения могут измениться, когда становится доступной новая информация. Если после капитализации расходов в соответствии с данной политикой выносится суждение о том, что возмещение расходов маловероятно, соответствующая капитализированная сумма будет списана в прибыли и убытки.

По состоянию на 31 декабря 2013 года, наиболее значительными активами, в отношении которых руководство вынесло свое суждение в области расходов на разведку и оценку, являются: месторождение Даулеталы, и блок Огайское месторождения Морское, где проводятся разведочные работы. При вынесении своего суждения руководство рассмотрело следующие вопросы.

Месторождение Даулеталы

Товариществом было получено разрешение на продление периода разведки для проведения оценки по Контракту №1102 от 17.02.2003 г на один год до 17.02.2014 г за счет сокращения периода добычи (23 мая 2014 г подписано дополнение 5 к Контракту). Комитетом геологии и недропользования Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан согласована рабочая программа на период продления разведки на месторождении с 17.02.2013 г по 17.02.2014 г.

Компетентный орган положительно рассмотрел обращение Товарищества о продлении периода разведки на два года, т.е. до 17.02.2016 года, в течение которого планируется выполнить объемы работ, утвержденные в проекте оценочных работ месторождении Даулеталы (Протокол ЦКРР РК №43/27 от 13.12.2013г). Ведется работа по подготовке проекта соответствующего дополнения к Контракту.

Блок Огайское месторождения Морское

Товариществом было получено разрешение на продление периода разведки для оценки территории месторождения Морское на 2 года, т.е. до 17.02.2015 г за счет сокращения периода добычи. 29.08.2013 г подписано Дополнение №5 к Контракту №1103 от 17.02.2003 г.

В 2013 г составлен и утвержден в ГКЗ (Протокол №1363-13-У, от 12.12.2013г) «Подсчет запасов нефти и газа по блоку Огайское на контрактной территории месторождения Морское». Составлен и направлен на рассмот-

рение в КГН РК «Проект горного отвода блока Огайское», в разработке «Технологическая схема разработки блока Огайское».

Руководство Товарищества считает, что на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года обесценения в разведочных и оценочных активах месторождения Даулеталы и блока Огайское месторождения Морское нет.

Резервы на ликвидацию скважин и восстановление участка

Товарищество оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, представленных как внутренними инженерами, так и внешними, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки 7.9%. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC 1 «Изменение в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обстоятельствах».

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций Товарищества, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Товарищество создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами Казахстана. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компаний-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в Казахстане. Поскольку Товарищество оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, руководство на каждую отчетную дату оценивает вероятность возмещения отложенного налогового актива.

Определение налога на сверхприбыль (НСП)

После введения в действие с 1 января 2009 года новых требований Налогового кодекса Республики Казахстан руководство Товарищества начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по перемешным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование.

Тем не менее, Товарищество допускает, что существует риск того, что налоговое законодательство может быть интерпретировано налоговыми органами иначе во время последующего налогового аудита.

4. Основные положения учетной политики

Основные учетные принципы

Учетная политика, в соответствии с которой Товарищество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2013 г.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступающие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2013 г.

Товарищество впервые применило новые и пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению с 1 января 2013 г.:

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Финансовая отчетность: представление информации» – «Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты. Применяются ретроспективно.

Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. В соответствии с ними «отчет о совокупном доходе» стал называться «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Поправки к МСФО (IAS) 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим. Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль.

Товарищество приняло решение продолжать представлять прибыли и убытки и прочий совокупный доход в едином отчете и оставить старое название отчета – «отчет о совокупном доходе». Представление статей прочего совокупного дохода Товарищества за сравнительный период не было изменено. Другого влияния поправок на прибыль и убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход не было.

- *Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)*

Новая редакция стандарта вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Применяются ретроспективно, кроме изменений текущей стоимости активов, которые включают капитализированные вознаграждения работникам.

Поправки не оказали влияние на учетную политику и финансовую отчетность Товарищества, поскольку у него нет пенсионных планов.

- *МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в редакции 2011 г.)*

Стандарт в новой редакции вступил в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.

Стандарт не оказал влияние на финансовую отчетность Товарищества, так оно не имеет инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Займы, предоставляемые государством»*

Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Поправки не оказали влияние на финансовую отчетность Товарищества.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

Поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется ретроспективно.

Поправки не оказали влияние на финансовое положение или результаты деятельности Товарищества.

- *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»*

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется ретроспективно, с изменением сопоставимых данных за прошлые периоды, с учетом некоторых особенностей, предусмотренных в стандарте.

МСФО (IFRS) 10 не оказал влияние на финансовую отчетность Товарищества, т.к. оно не имеет инвестиций в дочерние компании.

- *МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»*

Стандарт вступил в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Стандарт применяется ретроспективно в отношении соглашений о совместной деятельности, имевших место на дату его первого применения.

МСФО (IFRS) 11 не оказал влияние на финансовую отчетность Товарищества, т.к. оно не участвует в совместной деятельности.

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется ретроспективно.

МСФО (IFRS) 12 не оказал влияние на финансовую отчетность Товарищества, т.к. оно не владеет инвестициями в совместную деятельность, ассоциированные и структурные компании.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применяется перспективно.

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. Стандарт требует представления информации о примененных измерениях, и классифицировать эти измерения по уровням справедливой стоимости, основанным на природе исходных данных.

МСФО (IFRS) 13 не оказал влияние на финансовую отчетность Товарищества.

- Интерпретация IFRIC 20 «Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике»

Интерпретация применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Данная интерпретация не относится к деятельности Товарищества и потому не оказала влияние на его финансовую отчетность.

- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (май 2012 г.):

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Усовершенствования вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Перечисленные усовершенствования не оказали влияние на финансовую отчетность Товарищества.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2013 г.

Товарищество не применяло досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Применяются ретроспективно.

Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Товарищества.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (в редакции по результатам первого этапа проекта)

МСФО (IFRS) 9 – новый стандарт по учету финансовых инструментов, который в итоге должен полностью заменить МСФО (IAS) 39. Проект замены включает три этапа: классификация и оценка финансовых активов и обязательств, учет обесценения и учет хеджирования. Работа над проектом не завершена. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но впоследствии, дата обязательного применения была перенесена.

Для представления завершенной картины Товарищество оценит влияние этого стандарта на суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные предприятия»

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Применяются ретроспективно, но с учетом специальных переходных требований.

Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Товарищества.

- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Поправки относятся к представлению раскрытий и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

По предварительным расчетам поправки не окажут влияние на финансовую отчетность Товарищества и раскрытия к ней.

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Поправки уточняют учет хеджирования и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Поправки не окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Товарищества.

- Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»

Интерпретация вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Интерпретация не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Товарищества.

Финансовые инструменты**Первоначальное признание финансовых инструментов**

Товарищество признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы

Товарищество классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS 39) следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Товарищества включают в себя: денежные средства, торговую дебиторскую задолженность и выданные займы.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав расходов в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в прибылях и убытках периода.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Товарищество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Товарищество сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Товарищество констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельного значения, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав расходов в прибылях или убытках периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотносено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе прибылей или убытков периода.

Прекращение признания финансового актива

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Товарищество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Товарищество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Товарищество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Товарищество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранило за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Товарищество продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Товарищество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Товариществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Товарищества.

Финансовые обязательства

Товарищество классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Товарищества включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Товарищество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Товарищества. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Последующая оценка актива производится по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется по прямолинейному методу на протяжении всего срока полезной службы конкретного объекта или по производственному методу (по группе «Нефтегазовые активы»). Ставка амортизации для производственного метода – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации (с использованием подтвержденных извлекаемых запасов, как определено в соответствии с местной геологической системой классификации) на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому относятся амортизируемые активы. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление амортизации по производственному методу, осуществляется перспективно. Амортизация начисляется с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Срок полезной службы и нормы амортизационных отчислений устанавливаются по каждому классу активов, к которым применяется прямолинейный метод начисления амортизации. За отчетный период средний срок полезной службы был следующим:

Группа	Сроки полезной службы
Машины и оборудование	5-12 лет
Транспорт	4 года
Компьютеры и оргтехника	3-3,5 лет
Прочие основные средства	4-6,5 лет

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены и стоимость актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Нематериальные активы, непосредственно связанные с добычей углеводородного сырья (группа «активы по оценке и разведке»), амортизируются по производственному методу. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы нематериальных активов был следующим:

Группа	Срок полезной службы
Программное обеспечение	5-10 лет

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Затраты на разведку и оценку

Затраты на разведку и оценку каждого исследуемого участка сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из ниже перечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения еще не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и продолжается проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке.

Расходы на разведку запасов, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода.

Административные расходы, понесенные в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий. Амортизация активов по разведке и оценке запасов, относящихся к месторождениям, на которых происходит добыча, осуществляется по производственному методу.

Все затраты, связанные с приобретением лицензий, затраты по разведке и оценке в начале капитализируются соответственно в центрах затрат по скважинам, месторождениям, разведочным участкам. Прямые административные затраты капитализируются в той мере, в какой они относятся к определенной деятельности по разведке и разработке. Затраты, осуществленные до получения лицензии, относятся на расходы периода, в котором они были осуществлены. Все капитализированные затраты по приобретению лицензий, разведке и оценке впоследствии списываются, если не будет установлено наличие промышленных запасов. Все затраты на разработку капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Промышленные запасы – это подтвержденные и вероятные запасы нефти, определяемые как предполагаемое количество сырой нефти, которые, согласно геологическим, геофизическим и техническим данным, с определенной долей достоверности могут быть извлечены в течение будущих периодов из известных пластов-резервуаров, где можно вести промышленную добычу. Должна быть 50%-ная статистическая вероятность, что фактический объем извлекаемых запасов будет больше объема, определенного как подтвержденные и вероятные запасы.

Разведочные и оценочные активы амортизируются по производственному методу с момента начала добычи. Ставка амортизации определяется как отношение объема добытой нефти за период к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации месторождения, которое обычно определяется на основе отдельных месторождений. Затраты, использованные в расчетах по производственному методу, представляют собой балансовую стоимость плюс предполагаемые будущие расходы на разработку месторождения. Учет всех изменений в оценках промышленных запасов или будущих затрат на разработку месторождений осуществляется перспективно.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования (ставка рефинансирования), отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы. Подразделения Товарищество, генерирующие денежные поступления, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие поступления в значительной степени независимо от других активов или групп активов.

Обесценение

На конец каждого отчетного периода Товарищество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Товарищество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Товарищество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Товарищество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Восстановление убытков от обесценения

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости со времени последнего признания убытка от обесценения. В этом случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан для актива в предыдущие годы. Такие восстановления признаются в прибылях и убытках.

Запасы

Запасы в момент приобретения (создания) отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Товарищество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Товарищество 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 прибылях и убытках 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.

Признание выручки и расходов

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Товарищество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Доходы от сырой нефти, полученные при опытно-промышленной разработке, относятся в уменьшение стоимости активов. При этом доходы от нефти, полученной при проверочной добыче, одновременно отражаются по счетам реализации готовой продукции (в корреспонденции с соответствующими счетами) и себестоимости реализованной продукции (в корреспонденции со стоимостью нефтегазовых активов) таким образом, чтобы валовой доход был равен нулю.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Налоговый режим

Налогообложение деятельности Товарищества до 31.12.2008 г. осуществлялось по первой модели налогового режима.

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» по состоянию на 1 января 2009 года не предусматривает стабильности налогового режима в течение оставшегося срока действия контракта. Исчисление налоговых обязательств с 01 января 2009 г. производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательств.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Товарищество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 11 % от облагаемой заработной платы работников Товарищества

Товарищество также удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Товарищество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Сделки со связанными сторонами

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Товарищества являются: материнская компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз ПБи.Ви.», компании, находящиеся под контролем АО «Евразийская производственная компания», являющимся представителем материнской компании на территории Республики Казахстан, на основании доверенности от 14.10.2013 года, выданной сроком на три года и дающей право полного контроля над Товариществом, а также высшее руководство Товарищества и организации, в которых высшему руководству Товарищества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 27.

5. Разведочные и оценочные активы
За 2013 год

	на 31.12.2012 г	Истощение	Расходы	Реклассификация в незавершенное строительство	Реклассификация в ОС	Ликвидация скважин	на 31.12.2013 г
блок Огайское, всего, в том числе:	✓ 1,615,038	(3,211,726)	2,126,297	(42,300)	(13,092)	(115,807)	358,410
Плата за информацию	239,047						239,047
Ликвидационный фонд	40,794						40,794
Социальные программы	16,183						16,183
Капитальные затраты по разведке	581,255		324,791				906,046
Скважины и дополнительное оборудование к ним	1,734,530		1,801,506	(42,300)	(13,092)	(115,807)	3,364,837
Истощение	(996,771)	(3,211,726)					(4,208,497)
месторождение Даулеталы, всего, в том числе:	✓ 936,125	(14,036)	104,315			(57,024)	969,380
Плата за информацию	68,416						68,416
Ликвидационный фонд	23,370						23,370
Социальные программы	45,212						45,212
Капитальные затраты по разведке	404,771		101,335				506,106
Скважины и дополнительное оборудование к ним	487,791		2,980			(57,024)	433,747
Истощение	(93,435)	(14,036)					(107,471)
Итого, в том числе:	✓ 2,551,163	(3,225,762)	2,230,612	(42,300)	(13,092)	(172,831)	1,327,790
Итого нематериальные активы	433,022						433,022
Итого основные средства	3,208,347		2,230,612	(42,300)	(13,092)	(172,831)	5,210,736
Итого истощение	(1,090,206)	(3,225,762)					(4,315,968)

За 2012 год:

	на 01.01.2012 г	Истощение	Расходы	на 31.12.2012 г
блок Огайское месторождение Морское, всего, в т.ч.:	1,115,038	(996,771)	1,496,771	1,615,038
Плата за информацию	239,047			239,047
Ликвидационный фонд	40,794			40,794
Социальные программы	16,183			16,183
Капитальные затраты по разведке	415,312		165,943	581,255
Скважины и дополнительное оборудование к ним	403,702		1,330,828	1,734,530
Истощение		(996,771)		(996,771)
месторождение Даулеталы, всего, в т.ч.:	902,501	(93,435)	127,059	936,125
Плата за информацию	68,416			68,416
Ликвидационный фонд	23,370			23,370
Социальные программы	45,212			45,212
Капитальные затраты по разведке	278,048		126,723	404,771
Скважины и дополнительное оборудование к ним	487,455		336	487,791
Истощение		(93,435)		(93,435)
Итого	2,017,539	(1,090,206)	1,623,830	2,551,163
Итого нематериальные активы	433,022			433,022
Итого основные средства	1,584,517		1,623,830	3,208,347
Итого истощение		(1,090,206)		(1,090,206)

Разведочные и оценочные активы по состоянию на 31.12.2013 г. и на 31.12.2012 г. не находятся в залоге и не имеют других ограничений использования.

6. Основные средства

	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Незавершенное строительство**	Всего
Себестоимость							
На 01 января 2012 года	2,440,668	162,858	47,867	13,041	18,751	714,023	3,397,208
Поступление	14,308	37,528	20,764	2,636	12,821	742,171	830,228
Увеличение стоимости - капитальный ремонт	59,054	258					59,312
Перевод из незавершенного строительства	716,529	101,853			2,002	(820,384)	
Перевод из запасов						116,993	116,993
Выбытие		(8,643)		(974)	(355)		(9,972)
Реклассификация из группы в группу	(41,655)	41,655					
На 31 декабря 2012 года	3,188,904	335,509	68,631	14,703	33,219	752,803	4,393,769
Поступление	79,026	92,158	2,411	3,210	3,352	1,643,828	1,823,985
Увеличение стоимости - капитальный ремонт	179,024	2,670			1,789		183,483
Перевод из незавершенного строительства	255,833					(255,833)	-
Перевод из запасов						215,702	215,702
Перевод из разведочных и оценочных активов	13,092					42,300	55,392
Списание	(4,100)	(35,931)	(47,867)	(10,293)	(5,439)	(2,347)	(105,977)
На 31 декабря 2013 года	3,711,779	394,406	23,175	7,620	32,921	2,396,453	6,566,354

Накопленные амортизация и обесценение							
На 01 января 2012 года	421,725	64,158	33,480	6,122	10,281		535,766
Начисленная амортизация	178,730	41,035	10,361	3,642	4,822		238,590
Выбытие		(8,643)		(981)	(355)		(9,979)
Реклассификация из группы в группу	(8,202)	8,202					
На 31 декабря 2012 года	592,253	104,752	43,841	8,783	14,748		764,377
Начисленная амортизация	188,138	81,010	9,689	4,013	6,381		289,231
Обесценение						41,952	41,952
Списание	(3,148)	(35,931)	(47,867)	(10,293)	(5,439)		(102,678)
На 31 декабря 2013 года	777,243	149,831	5,663	2,503	15,690	41,952	992,882
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2012 года	2,596,651	230,757	24,790	5,920	18,471	752,803	3,629,392
На 31 декабря 2013 года	2,934,536	244,575	17,512	5,117	17,231	2,354,501	5,573,472

В течение отчетного периода Товариществом не выявлены признаки возможного обесценения активов. Руководство Товарищества считает, что балансовая стоимость основных средств на отчетную дату не выше возмещаемой суммы активов. В феврале 2014 года по геологическим причинам была ликвидирована скважина №25. Руководством принято решение на отчетную дату признать убытки от обесценения по данной скважине. Расходы по амортизации признаны в составе административных расходов в сумме 16,527 тыс.тенге (в 2012: 15,105 тыс.тенге) себестоимости сырой нефти 156,477 тыс.тенге (в 2012: 142,994 тыс.тенге), расходов по реализации 98,954 тыс.тенге (2012 - 70,732 тыс.тенге), в составе разведочных и оценочных активов - 17,273 тыс.тенге (в 2012 - 9,759 тыс. тенге).

Информация по основным средствам, находящимся в залоге представлена в Примечании 19.

**** Перечень объектов незавершенного строительства за 2013 г:**

Вид строительства	Назначение объектов строительства	Дата начала строительства	Сальдо на 01.01.2013 г	Сумма вложенных средств	Переведено в состав основных средств	обесценение	Списание	перевод из ГРА	Дата ввода в эксплуатацию	Сальдо на 31.12.2013 г.
Скважины на месторождениях, включая площадки и подъездные дороги	добыча и разведка	дек.11	677,213	1,681,644	(238,181)	(41,952)	(2,347)	42,300	2014 – 2015г	2,118,677
Весовая м/р Морское	взвешивание а/маш	2013 г.		12,101	(12,101)				2013 г.	
Площадка для контейнеров	площадка	дек.12	5,551		(5,551)				2013 г.	
Пункт сбора сырой нефти (Каратон)	для хранения товарной нефти	дек.08	70,039	20,117					3 кв. 2014 г.	90,156
Площадка под вахтовый городок	площадка	июл.13		33,446					1 кв 2014 г.	33,446
Реконструкция ПС и ПН	для переработки нефти	окт.13		40,824					2-полугодие 2015г.	40,824
Склад товарно-материальных ценностей м/р Морское	склад	июл.13		625					конец 2014г.	625
Резервуары	емкость	июл.13		70,773					1-полугодие 2015г.	70,773
Итого			752,803	1,859,530	(255,833)	(41,952)	(2,347)	42,300		2,354,501

Перечень объектов незавершенного строительства за 2012 г:

Вид строительства	Назначение объектов строительства	Способ ведения строительства	Дата начала строительства	Сальдо на 01.01.2012 г	Сумма вложенных средств	Переведено в состав основных средств	Дата ввода в эксплуатацию	Сальдо на 31.12.2012г
Пункт сбора и подготовки нефти	для переработки нефти	подрядный	апр.09	135,585		(135,585)	2012г.	
Скважины на месторождениях, включая площадки и подъездные дороги	добыча и разведка	подрядный	дек.11	3,999	790,493	(117,279)	2014 – 2015г	677,213
Пункт сбора сырой нефти (Каратон)	для хранения товарной нефти	подрядный	дек.08	574,439	63,120	(567,520)	3 кв. 2014 г.	70,039
Площадка для контейнеров	площадка	подрядный	дек.12		5,551		2013 г.	5,551
Итого				714,023	859,164	(820,384)		752,803

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Активы по оценке и разведке	Всего
Себестоимость			
На 01.01.2012	5,548	365,219	370,767
Выбытие	(32)		(32)
На 31.12.2012	5,516	365,219	370,735
Поступление		874,104	874,104
На 31.12.2013	5,516	1,239,323	1,244,839
Накопленная амортизация			
На 01.01.2012	2,049	140,863	142,912
Начисление амортизации	830	19,113	19,943
Выбытие	(26)		(26)
На 31.12.2012	2,853	159,976	162,829
Начисление амортизации	826	20,540	21,366
На 31.12.2013	3,679	180,516	184,195
Балансовая стоимость			
На 31.12.2012	2,663	205,243	207,906
На 31.12.2013	1,837	1,058,807	1,060,644

8. Отложенный налоговый актив. Расходы по подоходному налогу

Для целей расчета отложенных налогов сальдо на конец отчетного периода посчитано с применением ставок налога, которые будут применяться в периоде реализации требования (возмещения налога) или погашения обязательства, исходя из ставок, принятых по состоянию на отчетную дату. Принятая для расчета ставка налога составляет 20%.

Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	За 2013 г	За 2012 г
Расходы по текущему подоходному налогу	623,670	588,701
Расходы по налогу на сверхприбыль	163,246	38,600
Влияние корректировок прошлых лет (КПН, НСП по трансфертному ценообразованию)	62,616	114,132
Экономия по отсроченному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль	(73,712)	(91,118)
Итого	775,820	650,315

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	2013	2012
Прибыль до налогообложения	2,017,889	2,423,312
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	403,578	484,662
Налоговый эффект на переносимый налоговый убыток	(64,118)	(76,023)
Налог на сверхприбыль	163,246	38,600
Влияние корректировок прошлых лет (КПН, НСП)	62,616	114,132
Влияние корректировок прошлых лет (изменение в стоимостных балансах)		(98,750)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	210,498	187,694
Расходы по подоходному налогу	775,820	650,315

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	на 31.12.2013 г	Отнесено на счет прибылей и убытков	на 31.12.2012 г.
Отложенные налоговые активы	699,753	350,876	348,877
Обязательства по налогам	409,274	306,802	102,472
Резерв на отпуск	21,594	12,602	8,992
Резерв на аудит	1,051	151	900
Резерв по ТМЗ	5,121	401	4,720
Резерв по незавершенному строительству	10,571	10,571	
Резерв по контрактным обязательствам (обучение)	3,780	879	2,901
Разведочный и оценочный актив	248,362	19,470	228,892
Отложенные налоговые обязательства	507,966	277,164	230,802
Основные средства и нематериальные активы	507,966	277,164	230,802
Чистый отложенный налоговый актив	(191,787)	(73,712)	(118,075)

	на 31.12.2012 г	Отнесено на счет прибылей и убытков	на 01.01.2012 г
Отложенные налоговые активы	348,877	115,576	233,301
Обязательства по налогам	102,472	36,163	66,309
Резерв на отпуск	8,992	2,932	6,060
Резерв на аудит	900		900
Резерв по ТМЗ	4,720	(4,524)	9,244
Резерв по контрактным обязательствам (обучение)	2,901	2,901	
Разведочный и оценочный актив	228,892	78,104	150,788

Отложенные налоговые обязательства	230,802	24,458	206,344
Основные средства и нематериальные активы	230,802	24,458	206,344
Чистый отложенный налоговый актив	(118,075)*	(91,118)	(26,957)

* Реклассификации - в Отчете о финансовом положении отражено на нетто основе, в выпущенной финансовой отчетности за 2012 г показано развернуто.

9. Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой депозиты, открытые в целях выполнения Товариществом своих обязательств, предусмотренных контрактами на разведку и добычу, связанных с выполнением программы ликвидации последствий своей деятельности по Контрактам и формированием ликвидационного фонда.

Депозиты в 2013 году:

№ и дата контракта по месторождениям	Валюта	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.13 г.	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 31.12.13 г.
№ 1102 от 17.02.2003-месторождение Даулеталы	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	5,855	286	214	6,355
№ 1103 от 17.02.2003-месторождение Морское	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	77,997	18,774	3,044	99,815
№ 1104 от 17.02.2003-месторождение Карагал	тенге	12/15/2008	2/16/2034	4%	9,378	3,420	378	13,176
Всего	x	x	x	x	93,230	22,480	3,636	119,346

Депозиты в 2012 году:

№ и дата контракта по месторождениям	Валюта депозита	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.12 г.	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 31.12.2012 г.
№ 1102 от 17.02.2003-месторождение Даулеталы	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	3,893	1,779	183	5,855
№ 1103 от 17.02.2003-месторождение Морское	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	53,989	21,519	2,489	77,997
№ 1104 от 17.02.2003-месторождение Карагал	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	5,555	3,540	283	9,378
Всего	x	x	x	x	63,437	26,838	2,955	93,230

10. Авансы выданные

	на 31.12.2013 г	на 31.12.2012 г
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	210,969	180,862
Резерв на обесценение	(82,527)	(2,708)
Итого авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	128,442	178,154
Авансы текущие, выданные под услуги и запасы	142,868	252,345
Резерв на обесценение	(28,591)	(89,663)
Итого авансы текущие	114,277	162,682

11. Запасы

	Сырье и материалы	Нефть	Природный газ	Всего
Остаток на 01.01.2012 г.	69,201	58,617		127,818
Поступление в том числе:	515,921	1,737,377	19,080	2,272,378
<i>от поставщиков</i>	515,921			515,921
<i>добыто</i>		1,737,377	19,080	1,756,457
Выбытие	(89,826)	(1,726,945)	(19,080)	(1,835,851)
Капитализировано	(282,706)	(12,366)		(295,072)
Восстановление обесценения	22,620			22,620
Остаток на 31.12.2012 г.	235,210	56,683		291,893
Поступление в том числе:	751,710	3,255,145	29,410	4,036,265
<i>от поставщиков</i>	751,710			751,710
<i>добыто</i>		3,255,145	29,410	3,284,555
Выбытие	(108,695)	(3,273,052)	(29,410)	(3,411,157)
Капитализировано	(440,653)	(2,955)		(443,608)
Восстановление обесценения	3,276			3,276
Остаток на 31.12.2013 г.	440,848	35,821		476,669

Сумма обесценения на начало 2012 г составляет 46,218 тыс.тенге, в течение 2012 г сумма обесценения была восстановлена на сумму 22,620 тыс.тенге, за 2013 год – 3,276 тыс.тенге.

12. Торговая дебиторская задолженность

	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1,965,697	587,412
Резерв на обесценение	(4,980)	
Итого	1,960,717	587,412

13. Предоплата по прочим налогам и платежам. Обязательства по прочим налогам и платежам

	Предоплата		Обязательства	
	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2013	на 31.12.2012
КПН за нерезидента	790	2,367	501	5,157
НДС за нерезидента	461	1,152		
Социальный налог	2,235	5,628	9,791	4,638
Индивидуальный подоходный налог	355	4,019	11,580	7,390
Налог на транспортные средства	495	439	118	
Налог на имущество	497	2,736	16,716	7,511
Платежи за эмиссии в окружающую среду	283	285	321	408
Рентный налог		3,560	636,889	418,385
НДПИ	8,461	8,314	86,168	81,371
Налог на сверхприбыль			294,822	94,248
Бонус коммерческого обнаружения			874,104	
Отчисления в пенсионные фонды			12,714	10,007
Отчисления в фонд социального страхования			1,864	1,456
Прочие	3,008	1,487	1,292	
Итого	16,585	29,987	1,946,880	630,571

14. Краткосрочные займы связанным сторонам

Займы в 2013 г:

Наименование, № и дата контракта	Валюта займа	Срок займа		Ставка вознаграждения с НДС	Сальдо на 31.12.12 г.		Выдано	Начислено вознаграждение за 2013 г., включая НДС	Резерв на обесценение		Сальдо на 31.12.13 г.
					всего	в т.ч. вознаграждение			всего	в т.ч. вознаграждение	
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010 и доп. соглашения №1-13	тенге	08.10.2010	по требованию	10%	258,270	23,370	516,000	25,350	(799,620)	(48,720)	
Всего	x	x	x	x	258,270	23,370	516,000	25,350	(799,620)	(48,720)	

Займы в 2012 г:

Наименование, № и дата контракта	Валюта займа	Срок займа		Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.12 г.	Транш	Начислено вознаграждений*	Сальдо на 31.12.12 г.
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	08.10.2010	по требованию	10%	50,536		4,605	55,141
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	28.12.2010	по требованию	10%	31,924		2,903	34,827
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	15.04.2010	по требованию	10%	13,640		1,460	17,100
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	28.04.2010	по требованию	10%	15,588		1,460	17,048
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	25.11.2010	по требованию	10%	2,020		108	2,128
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	29.02.2012	по требованию	10%		7,000	587	7,587
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	19.03.2012	по требованию	10%		7,000	550	7,550
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	27.04.2012	по требованию	10%		6,000	428	6,428
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	29.06.2012	по требованию	10%		3,200	162	3,362
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	26.07.2012	по требованию	10%		4,500	195	4,695
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	29.08.2012	по требованию	10%		5,000	171	5,171
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	27.09.2012	по требованию	10%		4,000	105	4,105
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	26.12.2012	по требованию	10%		46,500	77	46,577
АО "ТрансНафта-Центр"- договор № 166-10 от 08.10.2010	тенге	28.12.2012	по требованию	10%		46,500	51	46,551
Всего	x	x	x	x	115,708	129,700	12,862	258,270

* - отражено с НДС

15. Прочие краткосрочные активы

	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Задолженность работников	427	855
Расходы будущих периодов	27,167	16,224
Таможенные сборы Экспорт	37,740	13,087
Прочая дебиторская задолженность	214	366
Итого	65,548	30,532

16. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Денежные средства в кассе в тенге	147	24
Денежные средства в банках в тенге	474,514	202,183
АО Казкоммерцбанк	155	11,187
АО Евразийский банк	474,284	180,526
ДО АО Банк ВТБ Казахстан	75	10,470
Денежные средства в банках в иностранных валютах	10,667	612,060
АО Евразийский банк, (USD)	10,584	586,494
ДО АО Банк ВТБ, (USD)	83	24,627
АО Евразийский банк, (RUB)		939
Итого	485,328	814,267

Все денежные средства доступны к использованию.

17. Уставный капитал. Прочий капитал

Уставный капитал Товарищества составляет 150 тыс.тенге. Уставный капитал полностью оплачен. Единственным участником Товарищества является Компания «Интернэшнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви.».

Компания «Интернэшнл Минерал Рисорсиз П.Би.Ви.» образована по законодательству Нидерландов, зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под № 34316503 и имеет официальное место деятельности в г. Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68.

Представителем материнской компании на территории Республики Казахстан является АО «Евразийская производственная компания», доверенность от 13.09.2010 г, сроком на три года. 14 октября 2013 года была оформлена новая доверенность сроком на три года.

В январе 2010 года Товариществом продана 10% доля предыдущего участника за 24,334 тыс. тенге, которая отражена в финансовой отчетности как прочий капитал.

18. Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства

	Восстановление месторождений	Обязательства по возмещению стоимости геологической информации	Обязательства по социальным программам	Резерв на аудит	Резерв по обучению	Резерв по неиспользованным отпускам	Итого
На 01 января 2012 года	227,497	739,406	246,988	4,500		30,303	1,248,694
Начисление/(сторно)	17,972				14,507	52,362	84,841
Использование		(26,391)	(35,090)			(37,704)	(99,185)
Амортизация дисконта		61,117	23,381				84,498
На 31 декабря 2012 года	245,469	774,132	235,279	4,500	14,507	44,961	1,318,848
Начисление/(сторно)	19,392		6,400	(330)	15,002	106,270	146,734
Использование		(36,342)	(25,925)		(14,507)	(65,539)	(142,313)
Амортизация дисконта		18,485	32,263				50,748
На 31 декабря 2013 года	264,861	756,275	248,017	4,170	15,002	85,692	1,374,017
Текущие		35,835	25,467	4,500	14,507	44,961	125,270
Долгосрочные	245,469	738,297	209,812				1,193,578
На 31 декабря 2012 года	245,469	774,132	235,279	4,500	14,507	44,961	1,318,848
Текущие		35,916	6,471	4,170	15,002	85,692	147,251
Долгосрочные	264,861	720,359	241,546				1,226,766
На 31 декабря 2013 года	264,861	756,275	248,017	4,170	15,002	85,692	1,374,017

(а) Восстановление месторождений

Расходы по ликвидации последствий горнодобывающей деятельности и восстановлению месторождений Товарищества рассчитаны на основе сумм, оговоренных в контрактах на недропользование Товарищества. Резервы представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию скважин и рекультивацию участков месторождений на момент полного погашения промышленных запасов нефти на каждом из таких месторождений. Текущая стоимость провизий была рассчитана с использованием ставки дисконта в размере 7.9% в год. Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждой скважины, который составляет от 1 до 34 лет. Неопределенности при оценке таких затрат включают возможные изменения в нормативных требованиях, способах ликвидации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции.

(б) Плата за геологическую информацию

В соответствии с контрактами на недропользование у Товарищества возникают обязательства по возмещению стоимости геологической информации, предоставленной Правительством Республики Казахстан по лицензируемым месторождениям. Общая сумма, подлежащая оплате, дисконтируется до ее текущей стоимости с использованием ставки дисконта 7.9%. Неопределенности включают оценку суммы платежей и их сроки. Суммы должны быть оплачены до 2034 года.

(в) Социальные программы и обучение

В соответствии с условиями контрактов на недропользование у Товарищества возникают обязательства по выполнению социальных обязательств в Атырауской области. Общая сумма, подлежащая оплате, дисконтируется до ее текущей стоимости с использованием ставки дисконта 7.9%.

(г) Прочее

Прочие резервы признаются, когда у Товарищества возникает юридическое или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов.

19. Краткосрочные займы от связанных сторон

АО «Евразийская производственная компания»

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждения	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждение с НДС	КПН у источника выплаты	Сальдо на 31.12.13
договор займа от 10.04.2013 г.	6%	1,000,000	12.04.2013	август 2013г.	17,605	2,113	(1,000,000)	(17,077)	(2,641)	
договор займа от 22.08.2013 г.	6%	600,000	23.08.2013	декабрь 2013г.	8,616	1,034	(600,000)	(8,358)	(1,292)	
договор займа от 24.12.2013 г.	6%	200,000	24.12.2013	по требованию	263	32				200,295
		1,800,000			26,484	3,179	(1,600,000)	(25,435)	(3,933)	200,295

АО "Евразийский банк", соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012 года.

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждение	в том числе:			Погашено вознаграждение	Сальдо на 31.12.13 г.
						финансовые расходы	капитализировано в РиОА	капитализировано в НЗС		
1 транш	12%	349,485	24.12.2013	24.09.2014	815	780	35			350,300
2 транш	12%	348,830	25.12.2013	25.09.2014	698	259	403	36		349,528
3 транш	12%	301,523	27.12.2013	26.09.2014	402	402				301,925
Комиссия за организацию кредита, 0.25% *					5,000	3,828	1,082	90	(5,000)	
Комиссия за организацию транша, 0.1% *					1,000	766	217	17	(1,000)	
ИТОГО		999,838			7,915	6,035	1,737	143	(6,000)	1,001,753

* комиссия удержана при выдаче займа

Обеспечением по займу являются основные средства, общей балансовой стоимостью 2,512,006 тыс. тенге, залоговая стоимость 2,479,058 тыс. тенге (договор залога движимого имущества №285/1 от 21.11.2013г).

20. Торговая кредиторская задолженность

	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	956,182	591,867

21. Прочие текущие обязательства

	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Задолженность перед работниками	70,726	12,101
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч:	139,184	107,129
Компания «Биг Скай Энерджи Казахстан» *	106,537	106,537
Краткосрочные авансы полученные	46,240	16,454
Итого	256,150	135,684

* Задолженность в размере 3,529,978 тыс.тенге (29,626,053 долларов США) погашена в 2012 г путем взаимозачета с Компанией «Биг Скай Энерджи Корпорэйшн» по определению Бостандыкского районного суда от 10.04.2012 г. и Постановления о возврате исполнительного документа от 20.11.2012 г (см. примечание 29 «Договорные и условные обязательства»).

22. Выручка и себестоимость от реализации нефти

	За 2013 г	За 2012 г
Доход от реализации продукции (нефть)	12,763,603	9,081,753

Себестоимость реализованной продукции представлена следующим образом:

	За 2013 г	За 2012 г
Сырье и материалы, товары	69,625	69,361
Зарботная плата	291,376	276,114
Резерв по отпускам	50,082	
Амортизация ОС	177,017	162,108
Налоги, включая налоги от заработной платы	470,988	443,319
Услуги подрядных организаций	203,183	257,504
Накладные расходы	391,004	503,374
Прочие затраты	1,395	7,815
Истощение разведочных и оценочных активов	3,225,762	1,090,206
Изменение остатков нефти	20,862	1,934
Итого	4,901,294	2,811,735

23. Расходы по реализации

	За 2013 г	За 2012 г
Рентный налог на экспорт нефти	2,031,285	1,661,276
Налоги, включая налоги от з/пл	14,562	7,722
Зарботная плата	91,066	44,202
Резерв по отпускам	7,327	
Амортизация по ОС	98,954	70,732
Транспортные услуги	793,444	523,704
Услуги по сбору и перевозке нефти	2,911	3,270
Технологические потери нефти при транспортировке	4,292	5,306
Таможенные пошлины и сборы	651,061	384,965
Прочие расходы по реализации	5,539	1,918
Содержание ПССН	49,908	35,848
Итого	3,750,349	2,738,943

24. Общие и административные расходы

	За 2013 г	За 2012 г
Зарботная плата	517,970	383,366
Резерв по отпускам	45,401	52,362
Налоги и другие платежи в бюджет, включая налоги от з/пл	61,715	50,736
Амортизация по ОС и НМА	17,353	15,935
Расходы по аренде помещения	29,986	22,680
Командировочные расходы	88,740	62,704
Коммунальные расходы	7,767	10,504
Консультационные расходы	40,519	40,801
Услуги связи	10,012	8,984
Расходы будущих периодов (страхование, подписка)	3,144	43,511
Услуги банка	6,684	13,254
Материалы	20,671	17,355
Реклама	11,232	16,873
Благотворительная помощь	4,110	8,293
НДС по акту проверки		126,749
Расходы по вывозу замазученного грунта	192	111,000
Пеня по КПН		19,427
Пеня по налогу на сверхприбыль	19,813	20,397
Штрафы в бюджет	20,133	
Обучение	59,322	23,126
Прочие расходы	44,819	21,603
Итого	1,009,583	1,069,660

25. Доходы и расходы по финансированию

	За 2013 г	За 2012 г
Доходы по финансированию	26,269	14,440
Вознаграждение по займу	22,633	11,485
Вознаграждение по депозитам	3,636	2,955
Расходы на финансирование	(102,659)	(122,911)
Расходы по вознаграждению	(32,519)	(5,935)
Амортизация дисконта по Контрактным обязательствам	(70,140)	(116,976)

26. Прочие доходы и расходы

	За 2013 г	За 2012 г
Прочий доход	54,408	18,180
Поступление активов	23,442	
Курсовая разница	29,420	18,113
Списание кредиторской задолженности	91	
Прочий доход	1,455	67
Прочие расходы	(1,062,506)	52,188
Суммовая разница	(25,441)	(12,636)
Расходы по обесценению активов (НЗС и ТМЗ)	(38,675)	64,824
Резерв по сомнительным долгам	(25,444)	
Резерв на обесценение займов выданных	(799,620)	
Резерв на обучение	(495)	
Ликвидация скважин	(172,831)	
Итого прибыль (убыток)	(1,008,098)	70,368

27. Операции со связанными сторонами

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами Товарищества являются материнская компания «Интернешнл Минерал Ресорсиз ПБи.Ви.», компании, находящиеся под контролем АО «Евразийская производственная компания», являющееся представителем материнской компании на территории Республики Казахстан на основании доверенности от 14.10.2013 г, а также ключевой управленческий персонал Товарищества.

Основные сделки и сальдо со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

Авансы полученные:

	Договор	На 31.12.2013г	На 31.12.2012г
АО «Страховая Компания Евразия»	Договор страхования		122

Доход от финансирования

	Договор	2013 г	2012 г
АО «ТрансНафта-Центр»	договор займа № 166-10 от 08.10.12	22,634	11,485
АО «Евразийский Банк»	Депозиты, связанные с формированием ликвидационного фонда.	3,635	2,955
Итого		26,269	14,440

Краткосрочные займы от связанных сторон

	Договор	2013 г	2012 г
АО «Евразийский Банк»	Кредитная линия № 285 от 17.04.2012г.	1,001,753	
АО «Евразийская производственная компания»	Договор займа от 10.04.2013г., Договор займа от 22.08.2013г., Договор займа от 24.12.2013г.	200,295	
Итого		1,202,048	

Расходы

	Договор	2013 г	2012 г
АО «Евразийский Банк»	Комиссия банка	3,663	860
АО «Страховая Компания Евразия»	Расходы по страхованию	12,756	31,750
АО «Страховая Компания Евразия»	Договор по страхованию имущества от ущерба № 285/1 от 21.11.2013г.	7,536	
АО «Евразийский банк»	Комиссия за организацию кредита		5,163
Итого		23,955	37,773

Расходы на финансирование

	Договор	2013 г	2012 г
АО «Евразийская производственная компания»	Договор б/н от 22.08.2012 года	26,484	5,935
АО «Евразийский банк»	договор займа	6,035	
Итого		32,519	5,935

Прочие расходы

	Договор	2013 г	2012 г
АО «Евразийский Банк»	Расходы при конвертации валюты	13,450	13,149
АО «ТрансНафта-Центр»	Резерв	799,620	
Итого		813,070	13,149

В 2013 г. были заключены три договора по займу с АО «Евразийская производственная компания» со сроком по требованию, сальдо на 31.12.2013г. составило - 200,295 тыс.тенге. Информация по основному долгу и вознаграждению представлена в Примечании 19.

В 2012 г. с АО "Евразийский банк" заключено соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012 года со сроком до сентября 2014г., сальдо 31.12.2013г. составило – 1,001,753 тыс.тенге. Информация по основному долгу и вознаграждению представлена в Примечании 19.

В 2012г. были заключены два договора по займу с АО «Евразийская производственная компания» со сроком по требованию. На начало и конец отчетного периода по статье «Прочие финансовые обязательства» задолженности нет.

Договор	Ставка, проценты	Выданы займы	Дата выдачи	Вознаграждение	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждения	КПН у источника выплаты	Погашено взаимозачетом *
договор займа б/н от 15.06.2012г	беспроцентный	14,681	20.06.12			14,681			
договор займа б/н от 15.06.2012г	беспроцентный	200,000	22.06.12			188,407			11,593
договор займа б/н от 15.06.2012г	беспроцентный	50,000	29.06.12						50,000
договор займа б/н от 15.06.2012г	беспроцентный	50,000	02.07.12			35,575			14,425
договор займа б/н от 15.06.2012г	беспроцентный	14,000	05.07.12			14,000			
договор займа б/н от 22.08.2012г	6%	370,000	23.08.12	5,935	711	370,000	5,756	890	
договор займа б/н от 22.08.2012г	6%	50,000	26.09.12			50,000			
		748,681		5,935	711	672,663	5,756	890	76,018

*В 2012 г были проведены следующие взаимозачеты между АО «Евразийская промышленная компания» и ТОО «КоЖаН». Задолженность ТОО «Айла Ойл» перед ТОО «КоЖаН» за нефть в сумме 114,425 тыс. тенге были зачислены на расчетный счет АО «Евразийская промышленная компания» в счет погашения кредиторской задолженности ТОО «КоЖаН» перед АО «Евразийская производственная компания» согласно письму № 05-08/1070 от 29.06.2012, № 05-08/1041 от 26.06.2012 г несколькими траншами.

В счет оплаты по договору займа от 15.06.2012 г и письма от ТОО «КоЖаН» № 05-08/965 от 15.06.2012г. АО «Евразийская производственная компания» произвело оплату в АО «КазтрансОйл» за ТОО «КоЖаН» в сумме 38,407 тыс. тенге за транспортировку нефти.

АО «ТрансНафта-Центр» - аффилированная сторона, а именно: генеральный директор Товарищества является членом совета директоров АО «ТрансНафта-Центр».

Договор	На 31.12.2012г	Начислено вознаграждение и выдан заем	Резерв на обесценение	На 31.12.2013г
АО «ТрансНафта-Центр» Договор краткосрочного займа № 166-10 от 08.10.12	258,270	541,350	(799,620)	

Компенсации старшему руководящему персоналу:

	2013 год	2012 год
Всего, в том числе:	157,823	134,202
Зарботная плата	101,287	116,248
Компенсации	12,941	2,748
Премии	37,460	15,206
Резерв по отпускам	6,135	

28. Цели и политика управления финансовыми рисками

Товарищество прилагает все усилия для обеспечения эффективного управления финансовыми рисками Товарищества. Политика Товарищества в отношении управления финансовыми рисками четко определена и последовательно применяется. Основными видами деятельности Товарищества является разведка, добыча и переработка углеводородного сырья. В основном Товарищество не хеджирует свои риски по сырьевым товарам, однако в периоды высокой неопределенности или неустойчивости хеджирование определенных статей доходов и затрат может рассматриваться в качестве меры предосторожности, направленной на снижение неустойчивости поступлений денежных средств Товарищества. Руководство Товарищества может при определенных обстоятельствах разрешить хеджирование сырьевых товаров для обеспечения долгосрочной устойчивости тех или иных операций с предельными затратами либо для удовлетворения конкретных договорных требований по проектам расширения производства с независимым финансированием.

Основные финансовые инструменты Товарищества включают: торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности, займы выданные, денежные средства и денежные эквиваленты, займы полученные, используемые для управления рисками. Излишек ликвидных средств контролируется и управляется Руководством Товарищества.

Основными финансовыми рисками, возникающими в ходе деятельности Товарищества, являются: рыночный риск, кредитный риск, риск ликвидности. Товарищество не заключает никаких сделок спекулятивного характера.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Товарищество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск изменения цен на сырую нефть

Нефтегазовый рынок в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных налоговых и регулярных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер предпринимаемых правительством, а так же от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Товарищества.

Товарищество также подвержено риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Товарищества могут ухудшиться в результате продолжительных экономических трудностей.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на финансовое состояние Товарищества.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Товарищество подвержено валютному риску, т.к. осуществляет внешнеторговые операции и имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Товарищества выражены в следующих валютах:

	ИТОГО на 31.12.2013 г.				ИТОГО на 31.12.2012 г.			
	Всего	Долл. США	Росс. рубль	KZT	Всего	Долл. США	Росс. рубль	KZT
Денежные средства	485,328	10,667		474,661	814,267	611,121	939	202,207
Торговая дебиторская задолженность	1,960,717	1,949,421		11,296	587,412	577,475		9,937
Займы выданные					258,270			258,270
Итого активов	2,446,045	1,960,088		485,957	1,659,949	1,188,596	939	470,414
Торговая кредиторская задолженность	956,182		563	955,619	591,867	425	375	591,067
Займы полученные	1,202,048			1,202,048				
Итого обязательств	2,158,230		563	2,157,667	591,867	425	375	591,067
Чистая балансовая позиция	287,815	1,960,088	(563)	(1,671,710)	1,068,082	1,188,171	564	(120,653)

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Товарищества (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курсов доллара США к тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
По состоянию на 31.12.2013 года			
доллар США	1,960,088	20%	392,018
доллар США	1,960,088	(5)%	(98,004)
По состоянию на 31.12.2012 года			
доллар США	1,188,171	20%	237,634
доллар США	1,188,171	(5)%	(59,409)

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Товарищество имеет краткосрочные заимствования от связанных сторон. В связи с этим, по мнению руководства задолженность не подвержена существенному риску изменений процентной ставки, т.к. договором не предусмотрено изменение.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2013 годов:

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
По состоянию на 31.12.2013 г.	956,182	1,202,048	2,158,230
Торговая кредиторская задолженность	956,182		956,182
Займы полученные		1,202,048	1,202,048
По состоянию на 31.12.2012 г.	591,867		591,867
Торговая кредиторская задолженность	591,867		591,867

Товарищество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Товарищество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Товарищество может управлять такими рисками.

Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск — риск того, что Товарищество понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Финансовые активы, по которым у Товарищества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за предоставленные услуги и товары.

По состоянию на конец отчетного периода сроки возникновения финансовых активов были следующими:

	Не просроченная и не обесцененная	Итого
По состоянию на 31.12.2013 г.		
Денежные средства и их эквиваленты	485,328	485,328
Торговая дебиторская задолженность	1,960,717	1,960,717
Всего финансовые активы	2,446,045	2,446,045
По состоянию на 31.12.2012 г.		
Денежные средства и их эквиваленты	814,267	814,267
Торговая дебиторская задолженность	587,412	587,412
Займы выданные	258,270	258,270
Всего финансовые активы	1,659,949	1,659,949

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам, обслуживающим Товарищество:

	Сальдо денежных средств на расчетных на		Moody's Investors Service	
	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
АО «Казкоммерцбанк»	155	11,187	B2/стабильный (02.10.13)	B2/негативный/NP (18.09.12)
АО «Евразийский Банк»	484,868	767,959	B1/негативный (08.08.13)	B1/негативный/NP (03.08.12)
ДО АО «Банк ВТБ Казахстан»	158	35,097	отсутствует	Saa2 / Развивающийся (07.11.11)
Итого	485,181	814,243		

У Товарищества существует концентрация кредитного риска, возникшая в связи с наличием существенной суммы задолженности одного покупателя (99% по состоянию на 31.12.2013 г. и 98% - на 31.12.2012 г.).

Товарищество при создании резерва на обесценение дебиторской задолженности оценивает долги в соответствии с вероятностью их взыскания. Товарищество использует предыдущие данные для определения процента предпо-

лагаемой сомнительной дебиторской задолженности. Основа метода заключается в оценке чистой стоимости дебиторской задолженности – денежной суммы, ожидаемой к получению.

Риск, связанный с движением денежных средств

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Товарищество управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Балансовая стоимость денежных средств, выданных займов, торговой дебиторской и торговой кредиторской задолженностей займов полученных приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Оценка справедливой стоимости данных инструментов классифицируется в рамках третьего уровня иерархии справедливой стоимости, когда применяются методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

29. Договорные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе текущей деятельности Товарищество является объектом судебных разбирательств и претензий. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Товарищества.

1. 10.04.2012 г Определением Бостандыкского районного суда изменен способ и порядок исполнения решения Бостандыкского районного суда г.Алматы от 15.09.2008 г. Согласно данному Определению в счет погашения задолженности Компании «Биг Скай Энерджи Корпорейшн» перед ТОО «КоЖаН» обращено взыскание на дебиторскую задолженность ТОО «КоЖаН» перед Компанией «Биг Скай Энерджи Казахстан» в размере 29,626,053 долларов США). Определение было обжаловано представителями «Биг Скай Энерджи Казахстан» в Городской суд г.Алматы, который 2 августа 2012 г оставил без изменения.

Специализированным межрайонным экономическим судом г.Алматы на основании решения Международного третейского суда «IUS» от 07.11.2008 г выписан исполнительный лист о взыскании с Товарищества в пользу компании «Биг Скай Энерджи Казахстан Лтд» 30,073,722 доллара США. В ходе исполнения исполнительного документа поступило заявление от представителя взыскателя компании «Биг Скай Энерджи Казахстан Лтд» о возврате исполнительного документа без исполнения. В связи с чем, частный судебный исполнитель 20.11.2012 г вынес постановление о возврате исполнительного документа. Возвращение исполнительного документа взыскателю не является препятствием для повторного предъявления документа к исполнению, в пределах установленного законом срока давности (см.Примечание 20 «Прочие текущие обязательства»).

2. Товарищество подало Исковое заявление об оспаривании уведомления о результатах налоговой проверки №4282 от 28.12.2012 г. ТОО «КоЖаН» на основании предписания №4282 от 13.12.2012 г. по вопросу правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет: по вопросам трансфертного ценообразования; Корпоративный подоходный налог; за период с 01.01.2007 года по 31.12.2007 года, по результатам которой был составлен акт документальной налоговой проверки № 4282 от 28.12.2012 г. и доначислена сумма корпоративного подоходного налога с юридических лиц организаций нефтяного сектора 96,784 тыс. тенге, пеня (76,391 тыс.тенге), также указана сумма предполагаемого штрафа 48,392 тыс. тенге; сумма налога на добычу полезных ископаемых от организаций нефтяного сектора 1,265 тыс. тенге, сумма пени 147 тыс. тенге, также указана сумма предполагаемого штрафа 632 тыс. тенге.

Решением суда от 06.05.2013г. иск ТОО КоЖаН удовлетворен - уведомление НУ признано незаконным и отменено (решение может быть обжаловано и опротестовано в апелляционном порядке в течение 15 дней с момента его получения сторонами.

3. В период с 6 по 24 сентября 2013 года, Комитетом государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства нефти и газа Республики Казахстан была проведена плановая проверка выполнения условий контрактных обязательств по недропользованию при осуществлении нефтяных операций и соблюдения требований Закона Республики Казахстан – «О недрах и недропользовании» за 2012 год.

По итогам проведения проверки был оформлен и подписан Акт о результатах проверки № 17, на основании которого, в адрес ТОО «КоЖаН», 26 сентября 2014 года, Министерством нефти и газа Республики Казахстан было направлено Извещение о нарушении норм действующего законодательства Республики Казахстан, а также контрактных обязательств по Контрактам на недропользование №№ 1102 и 1103 от 17 февраля 20103 года. Сумма штрафных санкций по указанному Извещению составляет 107,960 тыс.тенге.

Руководство не согласно с результатами проведенной проверки и суммами предъявленных штрафных санкций. В настоящее время, между ТОО «КоЖаН» и Министерством нефти и газа Республики Казахстан ведётся активная переписка с целью пересмотра результатов проведенной проверки. Сумма штрафа, предъявленная Министерством, по настоящее время, в добровольном порядке не оплачена. Каких-либо действий со стороны Министерства в части взыскания с ТОО «КоЖаН» суммы штрафа в судебном порядке не предпринималось.

Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Товарищество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению его налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно. Интерпретации законодательства руководством Товарищества по его применению в отношении сделок и деятельности Товарищества могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что, в свою очередь, может привести к взысканию с Товарищества дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Товарищества и результаты его операций. Согласно налоговому законодательству срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет. По налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, орган налоговой службы вправе начислить или пересмотреть начисленную сумму налога на сверхприбыль, а также налогов и других обязательных платежей в бюджет, в методике расчета которых используется один из следующих показателей: внутренняя норма рентабельности (ВНР) или внутренняя норма прибыли или R-фактор (показатель доходности) - в течение периода действия контракта на недропользование и пяти лет после завершения срока действия контракта на недропользование.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, недоступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков. У Товарищества нет значительного страхового покрытия ответственности перед третьими лицами в отношении имущества или ущерба нанесенного окружающей среде в результате аварий или производственной деятельности Товарищества. Существует риск того, что утрата или разрушение определенных активов может оказать существенное влияние на производственную деятельность и финансовое положение Товарищества.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан постоянно совершенствуется и предполагается, что новое законодательство о выбросах в атмосферу вступит в силу в ближайшее время. Влияние предлагаемых или будущих изменений, внесенных в законодательство по охране окружающей среды, не может быть определено в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы резервы в соответствии с учетной политикой Товарищества. Руководство Товарищества считает, что у Товарищества нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Товарищества, однако они признают, что любые будущие изменения в законодательстве могут оказать значительное влияние на результаты Товарищества. Резервы по ликвидации последствий деятельности и восстановлению месторождений основаны на оценке специалистов Товарищества. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчетную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, провизии, будут соответствующим образом скорректированы.

Использование прав на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство промышленности и новых технологий (далее – Министерство) передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти лицензии могут быть отозваны Министерством, если Товарищество не будет выполнять договорных обязательств.

Действующие лицензии на недропользование истекают в период до 2034 года.

30. Управление капиталом

Капитал включает уставный капитал и нераспределенную прибыль Товарищества. Задачей Товарищества в области управления капиталом является обеспечение способности Товарищества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая материнской компании приемлемый уровень доходности и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

В рамках исключительной компетенции, структурой капитала управляет материнская компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз ПБи.Ви.» и корректирует ее в свете изменений экономических условий путем дополнительных взносов в уставный капитал и регулирования размера дивидендов.

	За 2013 г	За 2012 г
Торговая кредиторская задолженность	956,182	591,867
Краткосрочные финансовые обязательства	1,202,048	
Минус: денежные средства	(485,328)	(814,267)
Чистая задолженность	1,672,902	(222,400)
Капитал	6,625,375	5,383,306
Капитал и чистая задолженность	8,298,277	5,160,906
Коэффициент финансового рычага, %	20%	

31. События после отчетной даты

Девальвация тенге

11 февраля 2014 г. Национальный Банк Республики Казахстан принял решение отказаться от поддержания обменного курса тенге в прежнем неявном коридоре, снизить объемы валютных интервенций и сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса, что привело к резкой девальвации тенге. После этой даты курс находится на уровне 185 тенге за доллар США с колебанием +/-3 тенге (на 31 декабря 2013 г. отношение курса доллара США к тенге соответствовало 153.61 тенге/ 1 доллар США).

Национальный Банк считает, что потенциал спекулятивных девальвационных ожиданий будет исчерпан при достижении объявленного ориентира.

В дальнейшем изменения обменного курса могут происходить как в сторону ослабления, так и в сторону укрепления, что будет определяться ситуацией в мировой экономике.

Оценка запасов

21 января 2014 г. ТОО «КоЖаН» заключил договор с компанией «Gaffney, Cline & Associates» на проведение услуг по независимой оценке запасов и условных ресурсов на месторождениях Морское, Каратал, Даулеталы и Огай. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности отчет по оценке запасов не выпущен.

Блок Огайское

Составлен и направлен на рассмотрение в КГН РК «Проект горного отвода блока Огайское», в разработке «Технологическая схема разработки блока Огайское».

Месторождение «Даулеталы»

Товариществом получено разрешение от Министерства нефти и газа РК на продление периода разведки для оценки по контракту №1102 от 17.02.2003г на два года до 17.02.2016 г за счет периода добычи (Протокол №17 от 13.12.2013 г). Товарищество ведет работы по подготовке проекта дополнения к Контракту, для рассмотрения на заседании рабочей группы по ведению переговоров с недروльзователями.