



АО «КМК Мунай»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
с отчетом независимых аудиторов*

Содержание

Стр.

ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном доходе.....	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале.....	4

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1	Информация о компании.....	5
2	Политические и экономические условия.....	5
3	Основы подготовки финансовой отчётности.....	6
4	Основные положения учётной политики.....	6
5	Существенные учётные суждения и оценки.....	15
6	Нематериальные активы.....	17
7	Основные средства.....	18
8	Денежные средства, ограниченные в использовании.....	19
9	Прочие долгосрочные активы.....	19
10	Товарно-материальные запасы.....	19
11	Торговая дебиторская задолженность.....	20
12	Авансы выданные.....	20
13	Прочие краткосрочные активы.....	21
14	Банковские вклады.....	21
15	Денежные средства и их эквиваленты.....	21
16	Капитал.....	21
17	Резервы.....	22
18	Займы.....	23
19	Торговая кредиторская задолженность.....	24
20	Прочие налоги к уплате.....	24
21	Прочие краткосрочные обязательства.....	24
22	Себестоимость реализации.....	25
23	Затраты на проведение геологической и геофизической разведки.....	25
24	Общие и административные расходы.....	26
25	Расходы по реализации.....	26
26	Доходы от финансирования / затраты на финансирование.....	27
27	Подходный налог.....	27
28	Базовая прибыль на акцию.....	29
29	Сделки со связанными сторонами.....	29
30	Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками.....	31
31	Финансовые и условные обязательства.....	35



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «КМК Мунай»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КМК Мунай», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА (продолжение)

Страница 2

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «КМК Мунай» по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

PricewaterhouseCoopers LLP

29 марта 2013

Алматы, Казахстан


Утверждено и подписано:



Бекенов Жанбота Темиргалиевич,
Управляющий директор ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс» (Генеральная государственная лицензия
Министерства финансов Республики Казахстан № 0000005 от 21 октября 1999 года)
Аудитор-исполнитель (Квалификационное свидетельство №0000047 от 28 февраля 1994 года)


АО «КМК Мунай»
Отчёт о финансовом положении

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	6	934,706	994,584
Основные средства	7	25,353,195	17,664,781
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	189,432	123,089
Прочие долгосрочные активы	9	931,242	1,264,169
Активы по отсроченному налогу	27	-	161,057
Итого долгосрочных активов		27,408,575	20,207,680
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	393,021	795,640
Торговая дебиторская задолженность	11	845,378	154
Авансы выданные	12	109,808	187,817
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		300,079	375,143
Прочие краткосрочные активы	13	862,519	458,468
Банковские вклады	14	600,000	200,000
Денежные средства и их эквиваленты	15	731,744	866,111
Итого краткосрочных активов		3,842,549	2,883,333
Долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи		13,440	13,440
ИТОГО АКТИВОВ		31,264,564	23,104,453
Капитал			
Акционерный капитал	16	1,304,563	1,304,563
Нераспределённая прибыль		7,793,367	5,968,169
Итого капитала		9,097,930	7,272,732
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	17	2,628,439	1,504,083
Займы	18	10,291,949	4,708,305
Обязательство по отсроченному налогу	27	146,671	-
Итого долгосрочных обязательств		13,067,059	6,212,388
Краткосрочные обязательства			
Займы	18	-	4,854,022
Торговая кредиторская задолженность	19	7,911,574	4,137,233
Прочие налоги к уплате	20	834,241	514,856
Резервы	17	57,676	54,930
Прочие краткосрочные обязательства	21	296,084	58,292
Итого краткосрочных обязательств		9,099,575	9,619,333
Итого обязательств		22,166,634	15,831,721
ИТОГО АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		31,264,564	23,104,453

Подписано и утверждено  Советом Директоров Компании 29 марта 2013 года:

Президент
 Ван Цзиньбао




 Главный бухгалтер
 Шолпан Сарбопееева

Примечания на страницах с 5 по 36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

АО «КМК Мунай»
Отчёт о совокупном доходе

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012г.	2011г.
Доходы от реализации сырой нефти		9,914,506	7,806,540
Себестоимость реализации	22	(2,574,405)	(1,915,342)
Валовая прибыль		7,340,101	5,891,198
Геологические и геофизические расходы	23	(152,758)	(80,784)
Общие и административные расходы	24	(461,955)	(1,421,214)
Расходы по реализации	25	(3,238,722)	(2,739,129)
Убыток от выбытия основных средств		(24,920)	(16,180)
Прочий операционный (убыток) / доход		31,829	2,588
Доход от операционной деятельности		3,493,575	1,636,479
Чистые финансовые затраты	26	(494,489)	(486,661)
Отрицательные курсовые разницы		(142,474)	(95,303)
Прибыль до подоходного налога		2,856,612	1,054,515
Расходы по подоходному налогу	27	(1,031,414)	(388,679)
Чистая прибыль за год		1,825,198	665,836
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупного дохода за год		1,825,198	665,836

Примечания на страницах с 5 по 36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

АО «КМК Мунай»
Отчёт о движении денежных средств

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012г.	2011г.
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Поступления от покупателей и заказчиков		9,300,134	8,416,667
Поступления от прочих сторон		1,527,485	1,630,384
Платежи поставщикам		(2,218,274)	(1,853,104)
Платежи работникам		(499,508)	(641,981)
Авансы выданные		(1,013,829)	(1,619,340)
Подоходный налог уплаченный		(646,949)	(812,360)
Проценты уплаченные		-	(6,862)
Платежи по прочим налогам		(3,094,668)	(3,380,521)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		3,354,391	1,732,883
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(2,967,731)	(3,515,087)
Выплата по историческим затратам		(56,706)	(176,548)
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании		(94,053)	(123,089)
Размещение банковских вкладов		(3,550,000)	(1,698,938)
Изъятие банковских вкладов		3,179,732	1,570,077
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(3,488,758)	(3,943,585)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам полученным		-	1,457,498
Прочие выплаты		-	(74,800)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		-	1,382,698
Чистое уменьшение в денежных средствах и их эквивалентах		(134,367)	(828,004)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		866,111	1,694,115
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	731,744	866,111

Примечания на страницах с 5 по 36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

АО «КМК Мунай»
Отчёт об изменениях в капитале

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенный доход	Итого капитала
На 1 января 2011 года	1,500,000	(195,437)	5,302,333	6,606,896
Чистая прибыль за год	-	-	665,836	665,836
Итого совокупного дохода за год	-	-	665,836	665,836
На 31 декабря 2011 года	1,500,000	(195,437)	5,968,169	7,272,732
Чистая прибыль за год	-	-	1,825,198	1,825,198
Итого совокупного дохода за год	-	-	1,825,198	1,825,198
На 31 декабря 2012 года	1,500,000	(195,437)	7,793,367	9,097,930

Примечания на страницах с 5 по 36 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

1 Информация о компании

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано 2 сентября 2007 года, как правопреемник АО «КМК Оперейтинг Компани», которое было образовано 4 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» («Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракт на недропользование с Правительством Казахстана 25 декабря 1995 года и имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». Наряду с Лицензиями, Компания заключила соглашения с Правительством Казахстана на разведку и разработку этих нефтяных месторождений («Соглашения»). В дальнейшем, данные Соглашения были дополнены в октябре 2009 года, сентябре 2009 года и в октябре 2009 года, в результате, права на разведку и добычу нефти на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» были продлены до 2032 года. 29 декабря 2006 года Компания подписала контракт о недропользовании с Правительством Казахстана по месторождению Северное Карповское.

В течение 2012 года Компания подписала следующие приложения к контрактам на недропользование с Министерством Энергетики и Минеральных Ресурсов:

- 11 апреля 2012 года Компания подписала Приложение №8 к контракту на недропользование по месторождению Мортук;
- 27 декабря 2012 года Компания подписала Приложение №9 к контракту на недропользование по месторождению Кумсай;
- 27 декабря 2012 года Компания подписала Приложение №11 к контракту на недропользование по месторождению Кокжиде.

27 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала «Yukon Energy Holding S.A.» 100% итогового количества непогашенных простых акций Компании.

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). «Suntime Group» является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС – АКТОБЕМУНАЙГАЗ» приобрело 50% плюс одну акцию в Компании у Yukon Energy Holding S.A. с получением отказ государства от применения приоритетного права на приобретение. По состоянию на 31 декабря 2012 юридическая передача доли не была завершена.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – АКТОБЕМУНАЙГАЗ» является компания CNPC Exploration and Development Company Ltd. Главной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее «CNPC»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, ул. Санкибай Батыра 16Ж.

2 Политические и экономические условия

В течение последних лет наблюдались некоторые улучшения в экономической ситуации в стране, тем не менее, экономическая ситуация Республики Казахстан продолжает проявлять характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевыми ценными бумагами на рынках.

Кроме того, нефтегазовый сектор в Республике Казахстан подвержен влиянию политических, законодательных, финансовых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

2 Политические и экономические условия (продолжение)

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающимся рынкам. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

3 Основы подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО.

Функциональная валюта

На основании экономической сущности основополагающих событий и условий, относящихся к Компании, функциональной валютой Компании был определен тенге. Операции в других валютах рассматриваются как операции в иностранных валютах.

Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2012 года, пересчитываются в казахстанские тенге по официальному обменному курсу, установленному Казахстанской фондовой биржей (далее «КФБ») на эту дату. Операции в иностранной валюте отражаются в учете по обменному курсу КФБ, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие при совершении расчетов по этим операциям, а также при пересчете выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Неденежные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических стоимости, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице показаны обменные курсы для тенге по состоянию на:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доллар США	150.74	148.40
Евро	199.22	191.72
Российский рубль	4.96	4.61

Тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

4 Основные положения учётной политики

Основные аспекты учётной политики, применённые при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная политика последовательно применялась ко всем представленным периодам, если не указано иное.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

(i) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу с 2012 года и принятые Компанией:

- Возмещение балансовой стоимости базового актива – Изменение к МСБУ (IAS) 12 (выпущено в декабре 2010 года, вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты).

4 Основные положения учётной политики (продолжение)

- Изменения к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты).
- (ii) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу с 2012 года, но не касающиеся деятельности Компании:
- Раскрытия – Передача финансовых активов – Изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты).
 - Прочие стандарты и интерпретации, вступившие в силу в текущем периоде. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, не оказали влияния на настоящую финансовую отчетность. Изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее опровержимое предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, не оказало существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.
- (iii) Стандарты, поправки и интерпретации к действующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были досрочно приняты Компанией:
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (опубликован в мае 2011 года и обязателен к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).
 - МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (опубликован в мае 2011 года и обязателен к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).
 - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других компаниях» (опубликован в мае 2011 года и обязателен к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).
 - МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (опубликован в мае 2011 года и обязателен к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).
 - МСБУ (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).
 - Измененный МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 и применяется к периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты).
 - «Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).
 - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСБУ (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).
 - МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка». Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение.
 - ПКИ 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи» (выпущен в октябре 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).
 - Измененный МСБУ (IFRS) 1 Первое применение МСФО – Государственные займы.
 - Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты)

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).
- Переходные положения к (МСФО) IFRS 10, (МСФО) IFRS 11 и (МСФО) IFRS 12 (выпущен 28 июня 2012 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).

Если выше не указано иначе, такие новые стандарты, поправки и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают лицензии на недропользование и компьютерное программное обеспечение и отражаются по первоначальной стоимости, минус накопленная амортизация и убыток от обесценения. Лицензии амортизируются по производственному методу. Амортизация прочих нематериальных активов рассчитывается на линейной основе за период срока полезной службы активов, в диапазоне от 1 года до 10 лет. Используемый метод амортизации должен отражать структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Лицензии. Расходы на лицензии, связанные с разведкой, разработкой и добычей запасов нефти и газа, капитализируются как нематериальные активы и амортизируются по производственному методу с даты, когда на соответствующем месторождении начата коммерческая добыча.

Нефтегазовые активы

Затраты на разведку. Расходы на разведку и оценку нефти и природного газа учитываются с использованием измененного метода учета "результативных затрат". Расходы на геологическое и геофизическое изучение, за исключением сейсмических работ, относятся на расходы по мере возникновения. Прочие затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам капитализируются в составе основных средств (незавершенное строительство) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны. В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой оценке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются до их возмещаемой суммы.

При обнаружении коммерческих запасов, активы по разведке и оценке проверяются на предмет обесценения и переводятся в материальные и нематериальные активы по разработке. Износ и/или амортизация не начисляются в течение периода разведки и оценки.

Затраты на разработку. Расходы по строительству, установке и завершению устройств инфраструктуры, таких как нефтепроводы, и бурение скважин, включая безрезультатную разработку или оконтуривающие скважины, капитализируются на нефтегазовые активы, если факты и обстоятельства указывают на наличие коммерчески выгодных запасов на месторождении.

Нефтегазовые активы. Первоначальная стоимость актива включает покупную стоимость или стоимость строительства, любые затраты, непосредственно связанные с введением актива в эксплуатацию, первоначальную оценку обязательства по ликвидации актива и квалифицируемые активы, затраты по займам. Покупная стоимость или стоимость строительства - это совокупная выплаченная сумма, а также справедливая стоимость любого прочего вознаграждения, выданного для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в основные средства.

4 Основные положения учётной политики (продолжение)

Если коммерческая добыча на участке началась, износ нефтегазовых активов начисляется производственным методом по доказанным разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

Прочие основные средства

Основные средства первоначально учитываются по стоимости, а в дальнейшем учитываются по данной стоимости минус, накопленный износ, истощение и амортизация. Стоимость активов, построенных своими силами, включает стоимость материалов, прямые затраты труда и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальной оценки обязательства по выводу объекта из эксплуатации, при наличии. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Основные средства, помимо нефтегазового имущества, учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа. Земельные участки, амортизации не подлежат. Стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезной службы до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит от его физического срока службы и/или текущей оценки экономически извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств. Износ рассчитывается по методу равномерного списания стоимости в течение следующих расчетных сроков полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	15-30 лет
Транспортные средства	7-11 лет
Прочее	3-10 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю, если Компания планирует использовать его до конца его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы анализируются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Остаточная стоимость активов, срок полезной службы и методы пересматриваются в конце каждого финансового года и корректируются по мере необходимости.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), кроме нефтегазовых производственных активов, срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов и компонентов основных средств капитализируются, а подлежащие замене части списываются. Возникающие доходы или убытки после ликвидации актива отражаются в отчете о совокупном доходе.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Доходы и убытки, возникающие при выбытии основных средств, включаются в отчет о совокупном доходе по мере возникновения.

При проведении капитального ремонта, его стоимость признаётся как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как "Незавершенное строительство" и не амортизируются. После того как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

4 Основные положения учётной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации на основе средневзвешенного метода. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации сырой нефти основана на ожидаемой цене продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат, которые, как ожидается, будут понесены для завершения такой реализации. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Материалы, используемые для капитального ремонта и модернизации основных средств, капитализируются в составе основных средств. Материалы, используемые при проведении текущих работ, отражаются в бухгалтерском учете как расходы.

Запасы сырой нефти состоят из объемов нефти, находящихся в нефтепроводах и резервуарах, а также запасов нефти, находящихся в распоряжении транспортных компаний, по которым право собственности еще не перешло к покупателям. Себестоимость запасов сырой нефти включает все прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных.

Неликвидные или устаревшие товарно-материальные запасы списываются с отнесением на отчет о совокупном доходе.

Компания передала определенный объем сырой нефти транспортной компании для наполнения трубопровода. Справедливая стоимость этой сырой нефти отражается по первоначальной стоимости на дату передачи. Сырая нефть, находящаяся в трубопроводе, находится на хранении у транспортных компаний и будет возвращена Компании по истечении периода действия контракта об оказании транспортных услуг. Руководство Компании классифицирует сырую нефть, используемую для постоянного наполнения трубопровода, в качестве долгосрочного актива, т.к. ее реализация в течение 12 месяцев после отчетной даты не предполагается.

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость группы активов превышает его возмещаемую стоимость, тогда группа активов рассматривается как обесцененная, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, на предмет того, имеются ли какие-либо показатели того, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В указанном случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиции, удерживаемые до погашения, или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости, а в случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; а в отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи – учитывается в составе капитала (прочий совокупный доход).

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность является непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Торговая дебиторская задолженность, как правило, является краткосрочной и признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта, минус резерв на суммы неподлежащие возврату. Оценка сомнительной задолженности осуществляется тогда, когда более не представляется возможным получить всю сумму. Безнадёжная задолженность списывается по факту выявления.

Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в прибылях и убытках.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав денежных средств, ограниченных в использовании. Остатки денежных средств, по которым действуют ограничения на использование на срок от трёх до двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются в составе банковских вкладов.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как основное средство или нематериальный актив при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и начисленные обязательства, задолженность связанным сторонам и займы.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отсроченный налог рассчитывается согласно эффективным ставкам по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль, принятым или по существу принятым на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отсроченный налог на сверхприбыль начисляется в отношении временных разниц по активам и обязательствам, относящимся к контрактам на недропользование, с применением ожидаемой ставки налога на сверхприбыль, подлежащего уплате по контрактам.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Балансовая стоимость активов по отсроченному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые были введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Прочие налоги

В Республике Казахстан существуют различные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Такие налоги учитываются в составе себестоимости реализованной продукции и общих и административных расходов в отчете о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

4 Основные положения учётной политики (продолжение)

Ликвидация скважин и восстановления участков месторождений

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости. Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости ожидаемых расходов, необходимых для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и рисков, связанных с обязательством. Последующее увеличение резервов с течением времени признается в качестве процентных расходов.

Расходы на социальную сферу

В дополнение к своим обязательствам по Договору купли-продажи Компания добровольно выделяет средства на техническое обслуживание и содержание местных объектов инфраструктуры и для повышения благосостояния работников Компании, включая вложения в строительство, развитие и обслуживание жилищного сектора и объектов отдыха. Эти расходы, включая затраты капитального характера, относятся на расходы по мере возникновения.

Неопределенность налоговых позиций

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Компании на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и прочим налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе наилучшей оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Признание дохода

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Компания будет получать экономические выгоды, связанные с операцией и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы от реализации сырой нефти признаются тогда, когда произошла поставка товара и тогда, когда риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары, переданы покупателю. Отгруженная, но еще не полученная покупателем сырая нефть, учитывается на отчетную дату как товарно-материальные запасы. Доходы от реализации сырой нефти подлежат корректировке с учетом результатов приемочной проверки продукции покупателем. В таких случаях доход первоначально признается в учете с использованием наилучших оценок Компании в отношении качества и количества сырой нефти. Последующие корректировки первоначальной оценки качества и количества отражаются в доходах по мере определения. Доходы от реализации отражаются за вычетом НДС и скидок, возвратов и уценок.

Расходы по реализации признаются по мере возникновения и включаются в состав операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

4 Основные положения учётной политики (продолжение)

Затраты на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются и списываются на расходы в том году, в котором сотрудниками Компании выполняются соответствующие работы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников, перечисляя их в государственные или частные пенсионные фонды по выбору сотрудника. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанными пенсионными фондами.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают процентные расходы по займам и кредитам полученным, депозитам, ссудам работникам, процентные доходы/расходы от отмены дисконта по резерву на восстановление участков месторождений и прочим финансовым активам и обязательствам. Процентные доходы/расходы признаются методом эффективной доходности актива/обязательства.

5 Существенные учётные суждения и оценки

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также формирует определенные суждения, не связанные с оценками. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Сроки эксплуатации нефтегазовых производственных активов и оценочные запасы нефти и газа. Стоимость нефтегазовых производственных активов амортизируется производственным методом, за исключением тех активов, предположительный срок полезной службы которых короче периода, в течение которого планируется извлечь оцененные запасы нефти и газа. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, которые предположительно можно извлечь из существующих скважин на условиях действующих договоров на добычу.

Доказанные запасы нефти и газа не поддаются точной оценке. Расчеты запасов зависят от множества факторов, связанных с продуктивностью пласта (которую должны оценить инженеры, анализирующие имеющиеся данные), а также цен и прочих экономических факторов. Надежность этих оценок на тот или иной момент времени зависит от качества и объема технико-экономических данных, продуктивности пластов, а также от суждений инженеров. В этой связи оценочные запасы повторно пересматриваются при получении дополнительных данных в ходе эксплуатации пласта.

При обнаружении продуктивного пласта доказанные запасы первоначально оцениваются на основе ограниченного объема данных, получаемых по результатам бурения одной или нескольких первых скважин. Полученные впоследствии данные позволяют с большей точностью определить границы и продуктивность пласта. Тестирование скважин и технико-инженерные исследования помогают повысить надежность оценок запасов. Научно-технический прогресс может также привести к внедрению высокоэффективных методов интенсификации и повышения нефтеотдачи пластов, с помощью которых можно дополнительно увеличить запасы сверх объемов запасов, установленных в первые годы эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти и газа - это оцененный объем сырой нефти и природного газа, который с точки зрения геологических и инженерных данных с определенной точностью может быть извлечен в ближайшие годы из известных месторождений с учетом сложившихся экономических и операционных условий, т.е. цен и затрат на дату оценки. При определении цен учитываются только те изменения сложившихся цен, которые предусматриваются условиями договоров, а не обусловлены ростом вследствие изменения условий в будущем. Доказанные разработанные запасы - это запасы, которые предположительно могут быть извлечены из существующих скважин с помощью имеющихся оборудования и методов добычи. Доказанные неразработанные запасы - это запасы, которые планируется извлечь из новых скважин на неразработанных участках или из существующих скважин за счет относительно больших капитальных вложений.

Предположения, которые были актуальными во время составления оценки запасов нефти и газа, могут меняться по мере поступления новой информации. Любые изменения при этом могут отразиться на будущих нормах износа и балансовой стоимости активов.

5 Существенные учётные суждения и оценки (продолжение)

Расчетная норма амортизации по производственному методу может меняться в связи с тем, что фактический объем добычи в будущем может не соответствовать текущим прогнозам объемов добычи, полученным на основе доказанных запасов нефти и газа. Расхождение обычно возникает в результате существенного изменения факторов и предположений, использованных при составлении оценки запасов нефти и газа.

Такие факторы могут включать:

- изменения в доказанных запасах нефти и газа;
- периодическое значительное изменение качества нефти и газа;
- разница между фактическими и предполагаемыми товарными ценами, использованными при составлении оценки запасов нефти и газа;
- непредвиденные операционные проблемы на нефтегазовых месторождениях; и
- изменения капитальных и операционных затрат, затрат по переработке, ставок дисконта и обменных курсов, способные негативно отразиться на экономической эффективности запасов нефти и газа.

Прочие основные средства амортизируются прямолинейным методом в течение их сроков полезной службы. Руководство регулярно проверяет обоснованность сроков полезной службы активов. Изменения могут повлиять на будущие нормы амортизации и балансовую стоимость активов. Руководство считает, что предположения, использованные в определении сроков полезной службы, соответствуют последним изменениям в экономике и вызванным финансовым кризисом.

Ликвидация скважин и восстановления участков месторождения. Резервы на восстановление участков месторождения и рекультивацию земель формируются на основании чистой приведенной стоимости по мере возникновения обязательств вследствие прошлой деятельности. Руководство Компании оценивает резерв на восстановление месторождений, руководствуясь действующим природоохранным законодательством Республики Казахстан и программой Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории, подкрепленной данными технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Размеры обязательств по ликвидации активов могут меняться в связи с возможным внесением изменений и дополнений в природоохранное законодательство и в зависимости от интерпретации его норм.

Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценку ставки дисконта и сроков возникновения потоков денежных средств. Руководство производило оценку исходя из предположения, что денежные потоки возникнут по окончании сроков действия контрактов на недропользование.

Ставка дисконта должна применяться к номинальным суммам, которые руководство намеревается использовать на восстановление участков месторождения в будущем. Соответственно, оценки руководства, выраженные в текущих ценах, пересчитываются с поправкой на инфляцию с использованием ожидаемого долгосрочного уровня инфляции (2012 г.: 5.6 процента, 2011 г.: 3.5 процента). Впоследствии они дисконтируются с использованием ставки дисконта, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, связанные с обязательством, которые не были учтены в наилучшей оценке затрат (2012 г.: 6.88 процента, 2011 г.: 5.5 процента).

Резервы. Компания создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам уплаченным и прочим активам. При оценке сомнительной задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, отраженные в финансовой отчетности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. В отношении финансового инструмента, по которому отсутствует активный рынок, Компания устанавливает справедливую стоимость, используя методы оценки. Методы оценки включают использование последних операций, проведенных по принципу «вытянутой руки», анализ дисконтированных потоков денежных средств и прочие методы оценки, обычно используемые участниками рынка. Модели оценки отражают рыночные условия на дату оценки, которые могут не соответствовать условиям рынка до или после даты оценки. На отчетную дату руководство проверило, что модели отражают надлежащим образом текущие рыночные условия, включая соответствующую ликвидность рынка и кредитные спреды.

5 Существенные учётные суждения и оценки (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов. В соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов» Компания проверяет балансовую стоимость долгосрочных нефинансовых активов (в основном, основные средства) на предмет наличия возможных признаков обесценения таких активов. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, руководство установило, что отсутствуют признаки обесценения нефинансовых активов на отчетную дату.

Оценка отсроченного подоходного налога. Оценка отсроченного подоходного налога на отчетную дату зависит от эффективной ставки подоходного налога, которая будет применяться в периоды, когда будет происходить возмещение/погашение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, существующих на отчетную дату. Ввиду того, что ставка налога на сверхприбыль, которая будет применяться в будущем, зависит от нормы прибыльности операций по недропользованию, оценка эффективной ставки отсроченного подоходного налога на отчетную дату требует профессионального суждения относительно: оценки будущего налогооблагаемого дохода и соответствующих вычетов по операциям по недропользованию; ожидаемого механизма амортизации и вычетов по капитальным затратам; предполагаемого времени полезного срока службы основных средств и прочих предположений, влияющих на оценку в каких суммах и в каких периодах, будет происходить возмещение/погашение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, существующих на отчетную дату.

6 Нематериальные активы

Изменения в нематериальных активах за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены следующим образом:

	Лицензии	Право на недропользо- вание	Программное обеспечение	Исторические затраты	Итого
<i>В тысячах тенге</i>					
Первоначальная стоимость					
1 января 2011 года	34,580	721,704	74,752	91,192	922,228
Поступления	-	-	-	243,422	243,422
Переведено из незавершённого строительства (Примечание 7)	-	-	5,384	-	5,384
31 декабря 2011 года	34,580	721,704	80,136	334,614	1,171,034
Поступления	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(177)	-	(177)
31 декабря 2012 года	34,580	721,704	79,959	334,614	1,170,857
Накопленная амортизация					
1 января 2011 года	(15,809)	-	(33,343)	(42,632)	(91,784)
Начислено	(155)	(1,952)	(11,951)	(70,608)	(84,666)
31 декабря 2011 года	(15,964)	(1,952)	(45,294)	(113,240)	(176,450)
Начислено	(160)	(14,059)	(11,297)	(34,362)	(59,878)
Выбытия	-	-	177	-	177
31 декабря 2012 года	(16,124)	(16,011)	(56,414)	(147,602)	(236,151)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2011 года	18,616	719,752	34,842	221,374	994,584
31 декабря 2012 года	18,456	705,693	23,545	187,012	934,706

7 Основные средства

Изменения в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представлены следующим образом:

	Нефте- газовое активы	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>В тысячах тенге</i>							
Первоначальная стоимость							
1 января 2011 года	6,895,040	140,775	106,122	501,759	65,807	8,608,050	16,317,553
Поступления	173,941	-	-	-	-	5,131,459	5,305,400
Переводы	4,401,705	31,285	13,636	46,078	10,293	(4,502,997)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	-	(5,384)	(5,384)
Выбытия	(28,738)	(1,008)	(5,200)	-	(2,795)	(339,367)	(377,108)
31 декабря 2011 года	11,441,948	171,052	114,558	547,837	73,305	8,891,761	21,240,461
Поступления	1,105,100	-	-	-	-	7,388,359	8,493,459
Переводы	363,726	59,852	8,974	12,538	2,868	(447,958)	-
Перевод в нематериальные активы (Примечание 6)	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(88,681)	-	(27,039)	(474,510)	(4,524)	(3,596)	(598,350)
31 декабря 2012 года	12,822,093	230,904	96,493	85,865	71,649	15,828,566	29,135,570
Накопленный износ							
1 января 2011 года	(2,673,450)	(42,281)	(60,478)	(330,592)	(34,767)	(29,359)	(3,170,927)
Начислено	(349,426)	(9,106)	(12,585)	(45,711)	(8,696)	-	(425,524)
Выбытия	14,730	148	4,506	-	1,387	-	20,771
31 декабря 2011 года	(3,008,146)	(51,239)	(68,557)	(376,303)	(42,076)	(29,359)	(3,575,680)
Начислено	(544,751)	(11,755)	(9,563)	(29,056)	(6,995)	-	(602,120)
Выбытия	45,553	-	11,184	336,147	2,541	-	395,425
31 декабря 2012 года	(3,507,344)	(62,994)	(66,936)	(69,212)	(46,530)	(29,359)	(3,782,375)
Остаточная стоимость							
31 декабря 2011 года	8,433,802	119,813	46,001	171,534	31,229	8,862,402	17,664,781
31 декабря 2012 года	9,314,749	167,910	29,557	16,653	25,119	15,799,207	25,353,195

В 2012 году списание непродуктивных разведочных скважин и прочих затрат на разведку отсутствовало (2011 год: списание отсутствовало).

В 2012 году списание основных средств включает также списание транспортных средств и прочих основных средств, реализованных связанной стороне, СНПС АТК, на общую сумму 509,084 тысячи тенге (2011: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление участков месторождений, балансовая стоимость которых составила 2,003,399 тысяч тенге и 1,049,498 тысяч тенге, соответственно.

7 Основные средства (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 года, Компания капитализировала затраты по займам в размере 285,859 тысяч тенге (2011 год: 306 623 тысяч тенге), относящиеся к строительству квалифицируемых активов. Ставка, использованная для определения суммы затрат по займам, которая могла быть капитализирована составила 8% (в 2011 год: 8%), что является эффективной процентной ставкой по займам у Материнской компании (Примечание 18).

8 Денежные средства, ограниченные в использовании

В 2011 году, согласно контрактов на недропользование, Компания сформировала счёт денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.25% до 3% (2011 год: от 0.25% до 3%).

9 Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Строительные запасные части и сырая нефть	877,763	935,890
Авансы поставщикам за основные средства	53,479	328,279
Итого прочие долгосрочные активы	931,242	1,264,169

Авансы поставщикам представляют собой авансы, выданные за работы по капитальному строительству и бурению.

По состоянию на 31 декабря 2012 года резерв на обесценении прочих долгосрочных активов не создавался (2011г.: нет).

10 Товарно-материальные запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Запасные части	189,834	489,212
Сырая нефть	111,319	313,881
Топливо	20,609	19,551
Прочие материалы	244,291	134,058
Итого товарно-материальные запасы	566,053	956,702
Минус: резерв на устаревшие и труднореализуемые запасы	(173,032)	(161,062)
Итого товарно-материальные запасы за вычетом резервов	393,021	795,640

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов никаких товарно-материальных запасов по банковским займам заложено не было.

10 Товарно-материальные запасы (продолжение)

Движение по резерву на устаревшие и труднореализуемые запасы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012г.	2011г.
Резерв по состоянию на 1 января		161,062	96,068
Дополнительный резерв в течение года	24	11,970	64,994
Резерв по состоянию на 31 декабря		173,032	161,062

11 Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность представляет собой продажу сырой нефти Вимар Б.В. и Титан Ойл Трейдинг ГмБХ на общую сумму 498,761 тысяч тенге и 346,617 тысяч тенге, соответственно (2011: продажа сырой нефти ТОО «Petroleum Operating»).

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности по основной деятельности близка к их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких активов.

12 Авансы выданные

На 31 декабря авансы выданные включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Авансы за услуги	117,027	341,195
Авансы за материалы	6,400	32,408
Минус: резерв на обесценение	(13,619)	(185,786)
Итого авансы выданные	109,808	187,817

Движение в резерве на невыполнение представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012г.	2011г.
Резерв по состоянию на 1 января		185,786	26,852
Дополнительный резерв в течение года		-	163,370
Восстановление резерва	24	(172,167)	(4,436)
Резерв по состоянию на 31 декабря		13,619	185,786

13 Прочие краткосрочные активы

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
НДС к возмещению	659,568	388,511
Предоплата по таможенным пошлинам	170,668	70,461
Предоплата по налогу на имущество	4,365	1,590
Прочее	69,048	39,036
Минус: Резерв на безвозвратный НДС и прочие краткосрочные активы	(41,130)	(41,130)
Итого прочие краткосрочные активы	862,519	458,468

Резерв по сомнительному НДС к возмещению и прочим краткосрочным активам на 31 декабря 2012 года составил 41,130 тысяч тенге (2011 году: 41,130 тысяч тенге).

На 31 декабря 2012 и 2011 годов НДС к возмещению состоял из НДС в тенге, оплаченного за услуги, предоставленные местными компаниями, и товары, поставленные казахстанскими поставщиками.

14 Банковские вклады

Банковские депозиты представляют собой краткосрочные депозиты с первоначальными сроками выплаты, не превышающими 3 месяца. Ставка процента по имеющимся депозитам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов составляла 1.5% и 0.9%, соответственно. Депозиты выражены в тенге (Примечание 30).

15 Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Банковские счета в тенге	428,866	642
Банковские счета в долларах США	301,449	123,056
Кассовая наличность	1,429	413
Деньги в пути в долларах США	-	742,000
Итого денежные средства и их эквиваленты	731,744	866,111

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приравнивается к их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов.

16 Капитал

На 31 декабря 2012 года объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал Компании состоял из 1 304 563 простых акций, стоимостью 1 000 тенге за акцию (в 2011 году: 1 304 563 простых акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге за акцию). Далее представлен список акционеров:

	2012г.		2011г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
«Yukon Energy Holding S.A.»	100%	1,304,563	100%	1,304,563
	100%	1,304,563	100%	1,304,563

16 Капитал (продолжение)

В 2012 году дивиденды не объявлялись.

8 ноября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать итоговые чистые активы за вычетом итоговых нематериальных активов и привилегированных неголосующих акций (в капитале) деленное на количество выпущенных и находящихся в обращении простых акций на конец года. На 31 декабря 2012 года, данный показатель составил 6.257 тенге (2011: 4.812 тенге).

17 Резервы

Изменения в резервах за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участков месторождения	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
Резервы по состоянию на 31 декабря 2010 год				
		1,018,946	164,445	1,183,391
Амортизация дисконта	26	56,042	64,605	120,647
Пересмотр оценок	7	162,953	-	162,953
Поступление за год	7	10,988	243,422	254,410
Выплата		-	(176,548)	(176,548)
Курсовая разница		-	14,160	14,160
Резервы по состоянию на 31 декабря 2011 года				
		1,248,929	310,084	1,559,013
Амортизация дисконта	26	85,864	23,436	109,300
Пересмотр оценок	7	572,467	(34,144)	538,323
Поступление за год	7	543,272	-	543,272
Выплата		(10,638)	(56,906)	(67,544)
Курсовая разница		-	3,751	3,751
Резервы по состоянию на 31 декабря 2012 года				
		2,439,894	246,221	2,686,115
Минус: Сумма к выплате в течение 12 месяцев				
		-	57,676	57,676
Сумма к выплате после 12 месяцев				
		2,439,894	188,545	2,628,439

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению участков месторождений учтены в финансовой отчетности для отражения затрат по восстановлению участков месторождений до их естественного первоначального состояния. Их стоимость была оценена на основе обоснованных оценок Компании и имеющихся исторических данных. Неопределенности при оценке затрат на восстановление участков месторождений включают потенциальные изменения требований нормативных актов, альтернативные способы демонтажа и рекультивации, ставку дисконта и уровень инфляции.

17 Резервы (продолжение)

Размер резерва на восстановление участков месторождений определен на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, и с применением оценочной ставки инфляции за оставшийся период (в 2012 году – 5.6 процента, в 2011 году – 3.5 процента). Ставка дисконта для расчета чистой приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на восстановление участков месторождений на 31 декабря 2012 года составила 6.88 процента (2011 г.: 5.5 процента).

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и экологической очистки постоянно развиваются, Компания может понести в будущем затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

Согласно договору с Комитетом геологии и охраны недр Компания обязана возместить ранее понесенные исторические затраты в сумме 1,279 тысяч долларов США, относящиеся к месторождению Кожкиде, 408 тысяч долларов США: месторождение Кумсай, 2,112 долларов США: месторождение Мортук.

В 2011 и 2010 годах Компания признала понесенные исторические затраты по дисконтированной стоимости будущих платежей денежными средствами с применением ставки дисконтирования 8% годовых в отношении исторических затрат по месторождению Кумсай и 9% годовых в отношении исторических затрат по месторождениям Кожкиде и Мортук. Амортизация дисконта в сумме 23,436 тысяч тенге и 64,605 тысяч тенге (Примечание 26) была признана в составе затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе за 2012 и 2011 годы, соответственно.

18 Займы

На 31 декабря займы включали:

	Основная валюта	Дата выдачи	Дата погашения	Процентная ставка	Частота выплат	2012г.	2011г.
Заем №1	доллары США	Июнь- ноябрь 2010 года	Декабрь 2014 года - май 2012 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении срока погашения	5,219,982	4,854,022
Заем №2	доллары США	Декабрь 2010 года	Июнь 2015 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении срока погашения	3,406,509	3,163,677
Заем №3	доллары США	Май 2011 года	Ноябрь 2015 года	8%	Проценты и основной долг – при наступлении срока погашения	1,665,458	1,544,628
Итого займы						10,291,949	9,562,327
Текущая часть займов						-	4,854,022

В мае 2010 года, Компания открыла кредитную линию от Материнской Компании, Yukon Energy Holding S.A., на сумму 30,000 тысяч долларов США со сроком погашения 24 месяца, которую получила двумя траншами. Первый транш был получен 10 июня 2010 года на сумму 20,000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2012 года. Второй транш был получен 22 ноября 2010 года на сумму 10 000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 ноября 2012 года. В июне 2012 года КМК Мунай подписала дополнительное соглашение к договорам займов, в соответствии с которым, дата погашения обязательств была перенесена до декабря 2014 года и мая 2015 года, соответственно.

В октябре 2010 года Компания открыла вторую кредитную линию от Материнской Компании, Yukon Energy Holding S.A. на сумму 40,000 тысяч долларов США со сроком погашения 54 месяца, из которой получено 20,000 тысяч долларов США двумя траншами. Первый транш был получен 13 декабря 2010 года на сумму 10,000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года. Второй транш был получен 29 декабря 2010 года на сумму 10 000 тысяч долларов США со сроком погашения 30 июня 2015 года.

18 Займы (продолжение)

В апреле 2011 года Компания получила Кредит 10,000 тысяч долларов США от связанной стороны Sunny Wonders Investment Ltd со сроком погашения 54 месяца.

Займы не обеспечены залогом.

19 Торговая кредиторская задолженность

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Торговая кредиторская задолженность	7,911,574	4,137,233
Итого торговая кредиторская задолженность	7,911,574	4,137,233

Кредиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы (2011 год: задолженностью за строительные и буровые работы). Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Тенге	7,421,483	4,011,993
Доллары США	489,897	124,546
Прочие валюты	194	694
Итого торговая кредиторская задолженность	7,911,574	4,137,233

20 Прочие налоги к уплате

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Рентный налог	577,923	294,307
Налог на добычу полезных ископаемых	132,159	99,982
Прочие налоги к уплате	124,159	120,567
Итого прочие налоги к уплате	834,241	514,856

21 Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Начисления по затратам	164,734	-
Авансы от клиентов	81,145	-
Начисленный резерв по отпускам	29,996	38,050
Гарантии к выплате	9,069	7,904
Прочее	11,140	12,338
Итого прочие краткосрочные обязательства	296,084	58,292

22 Себестоимость реализации

Состав себестоимости реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Износ, истощение и амортизация	606,187	391,037
Налог на добычу полезных ископаемых	438,704	448,962
Зарплата	402,278	443,644
Услуги	177,075	116,037
Материалы	160,494	244,252
Топливо и электроэнергия	120,946	87,294
Охрана	107,329	93,977
Аренда специальной техники	95,018	130,577
Ремонт и обслуживание	94,339	9,329
Налоги и комиссии	83,575	63,514
Питание	62,246	67,458
Транспортные расходы	7,944	9,590
Прочее	117,480	65,024
Итого	2,473,615	2,170,695
Изменения в незавершенном производстве, готовой продукции и технологической нефти:		
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 1 января	313 881	78,611
Потери при транспортировке	(7,973)	(10,260)
Нефть на собственные нужды	(27,271)	(9,823)
Незавершенное производство, готовая продукция и технологическая нефть на 31 декабря	(177,847)	(313,881)
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	100,790	(255,353)
Итого себестоимости реализованной продукции	2,574,405	1,915,342

23 Затраты на проведение геологической и геофизической разведки

Затраты на геологическую и геофизическую разведку за годы, закончившиеся 31 декабря, были разделены между месторождениями следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Месторождение «Кокжиде»	85,878	40,400
Месторождение «Кумсай»	56,980	40,384
Месторождение «Мортук»	9,900	-
Итого затраты на проведение геологической и геофизической разведки	152,758	80,784

Затраты на геологическую и геофизическую разведку за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, представляют собой затраты на проведение разведки, сейсморазведки и бурения.

24 Общие и административные расходы

Состав общих и административных расходов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2012г.	2011г.
Заработная плата и сопутствующие затраты		211,621	336,485
Профессиональные услуги		66,085	48,926
Износ и амортизация		55,811	119,153
Операционные налоги		45,358	63,742
Благотворительность		44,400	97,083
Обучение		32,566	23,871
Аренда транспорта		31,135	1,704
Аренда и содержание офиса		28,580	109,146
Операционные расходы		24,438	81,470
Услуги связи		19,156	24,578
Материалы и запасы		17,844	26,911
Резерв на устаревшие и малоподвижные запасы	10	11,970	64,994
Командировочные расходы		6,812	13,424
Пени и штрафы		6,495	168,465
Реклама		5,228	22,103
Банковские комиссии		4,872	13,986
Страхование		1,741	2,623
Резерв по сомнительной задолженности	12	(172,167)	130,041
Прочие расходы		20,010	72,509
Итого общие и административные расходы		461,955	1,421,214

25 Расходы по реализации

Состав расходов по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Рентный налог	1,992,390	1,751,246
Транспортировка	741,045	540,737
Таможенные пошлины	460,953	401,832
Заработная плата и сопутствующие затраты	11,450	12,536
Прочие расходы	32,884	32,778
Итого расходы по реализации	3,238,722	2,739,129

Расходы на транспортировку в 2012 и 2011 годах представляют собой затраты, связанные с транспортировкой нефти по трубопроводу, принадлежащему АО «МунайТас» и АО «КазТрансОйл», которые предоставляют услуги транспортировки нефти по трубопроводу по всему Казахстану.

26 Доходы от финансирования / затраты на финансирование

Состав доходов от финансирования / (затрат на финансирование) за годы, закончившиеся 31 декабря, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2012г.	2011г.
Финансовые доходы			
Процентный доход		10,981	5,943
Прочие	17	34,144	-
Итого финансовые доходы		45,125	5,943
Финансовые затраты			
Процентные расходы		(430,314)	(371,957)
Амортизация дисконта – обязательства по выбытию активов	17	(85,864)	(56,042)
Амортизация дисконта – первоначальная стоимость	17	(23,436)	(64,605)
Итого финансовые затраты		(539,614)	(492,604)
Чистые финансовые затраты		(494,489)	(486,661)

27 Подоходный налог

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Корпоративный подоходный налог	723,686	444,915
(Экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	307,728	(56,236)
Расход по подоходному налогу	1,031,414	388,679

Ниже приводится сверка расходов по подоходному налогу, применимому к бухгалтерскому доходу до подоходного налога по официально установленной ставке, с расходами по текущему подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2012г.	2011г.
Прибыль до подоходного налога	2,856,612	1,054,515
Расходы по корпоративному подоходному налогу по нормативной ставке	571,322	210,903
Непризнанные налоговые убытки	288,347	59,166
Невычетаемые проценты по займам	74,003	-
Прочие постоянные разницы	97,742	118,610
Расходы по подоходному налогу	1,031,414	388,679

27 Подоходный налог (продолжение)

Суммы отсроченного налога, рассчитанные путем применения официально установленных ставок налога, действующих на соответствующие отчетные даты, а также расчетных ставок налога на сверхприбыль, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2012 года	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2011 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Перенесенные налоговые убытки	501,131	220,745	280,386
Начисленные расходы	643,081	290,010	353,071
Товарно-материальные запасы	34,606	21,608	12,998
Валовой актив по отсроченному подоходному налогу			
	1,178,818	532,363	646,455
Минус: непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	(801,422)	(405,073)	(396,349)
Минус: зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(377,396)	(288,347)	(89,049)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу			
	-	(161,057)	161,057
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства и нематериальные активы	(948,093)	(551,744)	(396,349)
Валовое обязательство по отсроченному подоходному налогу			
	(948,093)	(551,744)	(396,349)
Минус: зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	801,422	405,073	396,349
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу			
	(146,671)	(146,671)	-
<i>В тысячах тенге</i>			
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу:			
Перенесенные налоговые убытки	280,386	95,378	185,008
Начисленные расходы	353,071	78,661	274,410
Товарно-материальные запасы	12,998	(6,216)	19,214
Валовое обязательства по отсроченному подоходному налогу:			
Основные средства и нематериальные активы	(396,349)	(52,421)	(343,928)
Чистый валовой актив по отсроченному подоходному налогу			
	250,106	115,402	134,704
Минус: непризнанный актив по отсроченному подоходному налогу	(89,049)	(59,166)	(29,883)
Признанный актив по отсроченному подоходному налогу			
	161,057	56,236	104,821

В течение 2012 года неиспользованные перенесенные налоговые убытки в сумме 36,312 тысяч тенге, возникшие в предыдущих периодах, были списаны в связи с пересмотром оценок в отношении их реализации. Компания не признала актив по отсроченному подоходному налогу в отношении некоторой части перенесенных налоговых убытков, поскольку вероятность получения налогооблагаемой прибыли и возникновения облагаемых временных разниц в период восстановления данных вычитаемых временных разниц не является высокой.

28 Базовая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается делением чистого дохода, причитающегося держателям обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, минус среднее количество обыкновенных акций, приобретенных Компанией и удерживаемых как собственные выкупленные акции (Примечание 16).

В следующей таблице приведены данные о доходе и акциях, использованные для расчета базовой прибыли на акцию:

	2012 г.	2011 г.
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении	1,304,563	1,304,563
Доход за год, относимый на акционеров	1,825,198	665,836
Базовая прибыль на акцию, тенге	1,399	510

29 Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и для целей настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать, находится под общим контролем, или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Материнская компания Компании и главная контролирующая сторона раскрыты в примечании 1.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания проводила существенные операции или имела значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2012 года и 2011 года, представлен ниже.

Компании, находящиеся под общим контролем главной материнской компании (СНПС): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), Нефтяная компания «ТУ-ХА», ТОО «Арман Курылыс», АО «СЗТК МунайТас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актюбенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО СП «Фиал», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», СНПС «АТК», ТОО «Нефтяная компания СиБу по бурению и технологическому обслуживанию», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС Актюбемунайгаз», Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации. Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность связанных сторон:

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность	
Дебиторская задолженность СНПС АТК	28,908
Дебиторская задолженность ТОО Fial СП	4,061
Дебиторская задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	1,919
Дебиторская задолженность АО «СНПС Актюбемунайгаз»	232
Дебиторская задолженность ТОО «Синоойл»	174
Итого дебиторская задолженность от связанных сторон	35,294
Авансы выданные	
Авансы ТОО "Казахстанско-Китайский Трубопровод"	5,761
Авансы АО "СЗТК МунайТас"	3,316
Авансы ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	1,512
Авансы ТОО «Синоойл»	454
Итого авансы, выданные связанным сторонам	11,043
Итого краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	46,337
Авансы за долгосрочные активы	
Авансы ТОО «БИДИПИ Геофизические услуги»	51,352
Итого долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	51,352

29 Сделки со связанными сторонами (продолжение)

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед связанными сторонами:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность	
Кредиторская задолженность перед ТОО «Нефтяная компания Сибу по бурению и технологическому обслуживанию»	1,389,855
Кредиторская задолженность перед ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»	1,215,248
Кредиторская задолженность перед ТОО «БИДИПИ Геофизические услуги»	487,187
Кредиторская задолженность перед ГК ВЭС НУ СУАР	398,639
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеНефтеМаш»	296,916
Кредиторская задолженность перед ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	174,195
Кредиторская задолженность перед Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	154,731
Кредиторская задолженность перед АО СНПС-Актобемунайгаз	150,329
Кредиторская задолженность перед нефтяной компанией «ТУ-ХА»	85,140
Кредиторская задолженность перед ТОО «Сычуань Петролеум»	75,977
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами группы CNPC	3,109
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4,431,326
Авансы полученные	
Авансы ТОО «Петросан»	81,145
Итого авансы, полученные от связанных сторон	81,145
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4,512,471

Операции со связанными сторонами в течении 2012-2011 гг. не раскрываются в данной финансовой отчетности, так как АО «СНПС – АКТОБЕМУНАЙГАЗ» приобрело контроль над Компанией 28 декабря 2012 года (Примечание 1).

Операции со связанными сторонами Yukon Energy Holding S.A. в течение 2012 и 2011 годов раскрыты в Примечании 18.

Закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал Компании составил 7 человек на 31 декабря 2012 года (в 2011 году: 5 человек). Общее вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включенное в состав расходов на персонал в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составило 63,519 тысяч тенге и 89 422 тысячи тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно.

30 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками

Компания, в связи со своей деятельностью, подвержена различным финансовым рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые инструменты состоят, в основном, из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и займов.

**30 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками
(продолжение)****Риск, связанный с процентной ставкой**

Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Компании подвержены риску изменения рыночных процентных ставок. Компания подвергается риску изменений процентных ставок на долгосрочные займы. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Компанию риску изменения справедливой стоимости вследствие изменений процентных ставок.

Поскольку Компания не имеет значительных активов, приносящих проценты, то доход Компании и потоки денежных средств от ее операционной деятельности в целом не зависят от изменений рыночных процентных ставок.

Компания не имеет формальных механизмов для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности возникает из вероятности, что клиенты могут оказаться не в состоянии произвести расчеты с Компанией на нормальных торговых условиях. Для управления данным риском Компания заключает договора на основе предоплаты с большинством своих клиентов.

Практичное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможности закрывать рыночные позиции. Потребности в денежных средствах отслеживаются на регулярной основе, и Компания обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Компания считает, что любые возможные изменения в движении денежных средств, связанные с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании, включая будущее вознаграждение по займам по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов на основании договорных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2012 года						
Займы	-	-	-	12,018,893	-	12,018,893
Торговая кредиторская задолженность	7,911,574	-	-	-	-	7,911,574
Итого	7,911,574	-	-	12,018,893	-	19,930,467
31 декабря 2011 года						
Процентный заем от связанных сторон с начисленным вознаграждением до конца срока действия договора	-	-	5,081,379	6,004,142	-	11,085,521
Торговая кредиторская задолженность	4,137,233	-	-	-	-	4,137,233
	4,137,233	-	5,081,379	6,004,142	-	15,222,754

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма займов составляла 10,291,949 тысяч тенге (31 декабря 2011: 9 562 327 тысяч тенге).

30 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**Риск, связанный с изменением цен на нефть**

Компания подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений. В силу высокой степени неопределенности, связанной с будущими рыночными ценами на нефть, руководство не имеет возможности надежно оценить влияние любого дальнейшего ухудшения рыночных цен на нефть на финансовое положение Компании. Компания не заключала договоров хеджирования в отношении риска изменения цен на товары.

Кредитный риск

Кредитный риск или риск невыполнения обязательств контрагентами контролируется посредством применения одобрений по продажам в кредит, установления лимитов и проведения мониторинга. Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам и их эквивалентам, а также в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства на проведение операций. Степень подверженности Компании кредитным рискам представлена остатком дебиторской задолженности. Хотя Компания может быть подвержена убыткам в сумме до стоимости инструмента по контракту в случае невыполнения обязательств контрагентами, Компания не ожидает, что такие убытки будут иметь место.

Банковские вклады

В тысячах тенге	Рейтинг*		2012 г.	2011 г.
	2012 г.	2011 г.		
Банки				
АО «Каспий Банк»	BB-	B-/Стабильный	30,148	29,680
АО «Евразийский Банк»	B+	B+/ Стабильный	-	29,680
АО «Казкоммерцбанк»	B+	B+	759,284	263,729
Итого			789,432	323,089

Банковские счета

В тысячах тенге	Рейтинг*		2012 г.	2011 г.
	2012 г.	2011 г.		
Банки				
АО «Казкоммерцбанк»	B+	B+	4,024	123,663
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	A	-	413,927	35
АО Народный Банк Казахстана	BB	-	312,364	-
Итого			730,315	123,698

Торговая дебиторская задолженность

В тысячах тенге	Рейтинг*		2012 г.	2011 г.
	2012 г.	2011 г.		
Покупатели				
Вимар Б.В.	Отсутствует	Отсутствует	498,761	-
Титан Ойл Трейдинг ГмбХ	Отсутствует	Отсутствует	346,617	-
ТОО «Petroleum Operating»	Отсутствует	Отсутствует	-	154
Итого			845,378	154

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года

30 Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Вышеуказанная дебиторская задолженность является краткосрочной, со сроками погашения до 30 дней. Хотя на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытка сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

Компания не получала залогового обеспечения или других кредитных обеспечений от своих дебиторов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансового инструмента в связи с изменениями курсов обмена валют. Компания подвержена валютному риску по совершаемым ей операциям. Компания экспортирует продукцию на внешние рынки и привлекла значительный объем долгосрочных займов в иностранной валюте

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. По состоянию на 31 Декабря 2012 и 2011 года эффекта на капитал нет.

	Повышение / понижение курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2012	+1%	98,812
	-1%	(98,812)
2011	+11%	6,094
	-11%	(6,094)

Компания не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Компании.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев продажи или ликвидации в принудительном порядке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента. Компания устанавливает справедливую стоимость финансовых инструментов, используя доступную рыночную информацию и соответствующие методы оценки. Тем не менее, суждения необходимы при интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, и экономические условия продолжают сдерживать развитие финансовых рынков. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, и, таким образом, не представлять справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю доступную рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и остаточным сроком до погашения. Применяемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности по основной деятельности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и оставшимся сроком до погашения.

31 Финансовые и условные обязательства

Налогообложение

Казахстанское законодательство и практика налогообложения находятся в состоянии непрерывного развития, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговый период открыт для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства правильна, и позиция Компании в отношении налогового, валютного и таможенного законодательства обоснованна.

Условные налоговые обязательства

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок Компании. Политика Компании предусматривает начисление условных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность убытка, и сумма его может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2012 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, Компания считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Компания считает, что на 31 декабря 2012 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2001 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые ставки и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Компании в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Компания проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, Компания считает, что она сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, Компания придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности.

31 Финансовые и условные обязательства (продолжение)

Контрактные обязательства.

На 31 декабря 2012 года Компания имела контрактные обязательства по приобретению буровых и строительных работ в размере 2,272,523 тысячи тенге (в 2011 году: 846 660 тысяч тенге).

Обязательства по поставке сырой нефти и топлива на местный рынок

Правительство Республики Казахстан обязывает крупные нефтедобывающие компании поставлять определенный объем сырой нефти на отечественные нефтеперерабатывающие заводы, а также поставлять топливо на сельскохозяйственные и социальные нужды по ценам, установленным в соответствии с Меморандумом о Взаимопонимании. В течение 2012 года Компания поставила 18,000 тонн сырой нефти (2011: 2,000 тонны) для выполнения условий контракта на недропользование.

Обязательства Компании, предусмотренные Контрактом на добычу углеводородов и лицензиями

Положения лицензий и Контракта на добычу углеводородов предусматривают ряд прочих обязательств Компании, включая:

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. Однако данное положение может быть оспорено в силу противоречий между условиями лицензий и Контракта на добычу углеводородов. В соответствии с условиями лицензий Компания при осуществлении нефтегазовых операций должна использовать услуги только казахстанских подрядчиков.

В соответствии с условиями лицензий и Контракта на добычу углеводородов существенное нарушение условий лицензий может повлечь отзыв лицензии и расторжение Контракта на добычу углеводородов.

Руководство делает все необходимое для выполнения всех контрактных и законодательных требований, применимых к Компании. Руководство Компании считает, что результаты проверок Министерства Нефти и Газа не окажут существенного влияния на деятельность Компании и её финансовое положение.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению.

В соответствии с требованиями Контракта с Правительством Компания обязана израсходовать: 110 тысяч тенге в год на финансирование социальной инфраструктуры и (ii) 1 процент от операционных затрат, понесённых в течение года на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов Мортук, Кокжиде и Кумсай. На 31 декабря 2012 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

31 Финансовые и условные обязательства (продолжение)

Судебные иски и претензии

Время от времени и в ходе обычной деятельности, Компания получает и прочие иски. На основе собственных оценок, а также внутренних и внешних консультаций, руководство Компании считает, что не возникнет никаких существенных убытков по прочим, неотраженным выше искам. Никакого резерва по любому из вышеупомянутых условных обязательств не было сформировано в данной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. Обязательства немедленно отражаются в учете по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности.

Резервы на восстановление участков месторождений

Сумма начисленного резерва на восстановление участков месторождений основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления участков (примечание 6).

Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

Страхование

Компания страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые операции, гражданскую ответственность и прочие риски, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и исходя из определенных руководством значительных рисков, присущих деятельности Компании. Компания самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.