

АО «КМК Мунай»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-46



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Отчет независимых аудиторов

Руководству АО «КМК Мунай»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее, «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем 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 Компании 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 аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения 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 в 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. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной 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 аудиторского мнения с оговоркой.

Основание для мнения с оговоркой

Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть меньше их балансовой стоимости, отраженной в размере 1,070,486 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2013 года. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 36 «Обесценение активов» требует, чтобы при наличии таких индикаторов руководство проводило надлежащую оценку возмещаемой стоимости. Такая оценка не была проведена. Влияние данного отступления от Международных стандартов финансовой отчетности на финансовую отчетность не было определено.

Как указывается в Примечании 12 к финансовой отчетности, 1 января 2013 года Компания изменила учетную политику в отношении полевых сейсморазведочных работ и результатов сейсмики путем прекращения капитализации соответствующих затрат и их отражения в составе прибыли или убытка. Компания произвела изменение учетной политики в отношении капитализированных затрат в размере 948,726 тысяч тенге, отраженных в составе основных средств, путем изменения начального сальдо нераспределенной прибыли и балансовой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2013 года. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного отражения изменений в учетной политике. Если бы изменение учетной политики было проведено ретроспективно, то балансовая стоимость основных средств уменьшилась бы на 790,175 тысяч тенге и 948,726 тысяч тенге и нераспределенная прибыль уменьшилась бы на 790,175 тысяч тенге и 948,726 тысяч тенге по состоянию на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года, соответственно, а себестоимость реализации увеличилась бы на 158,551 тысячу тенге за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

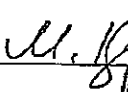
Наше мнение о финансовой отчетности за текущий год модифицировано в связи с влиянием обстоятельства, изложенного в предыдущем абзаце на сравнительные показатели по состоянию на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и сопоставимость показателей текущего года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в первом абзаце раздела «Основание для мнения с оговоркой», и за исключением влияния на сравнительные показатели по состоянию на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и влияния на сопоставимость показателей текущего года обстоятельства, изложенного во втором абзаце раздела «Основание для мнения с оговоркой» финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения


Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, был проведен другими аудиторами, в отчете которых, датированном 29 марта 2013 года, было выражено немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности.


Косаев М.И.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ 558 от 24 декабря 2003 года



ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года.


Нигай А.Н.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава



2 апреля 2014 года

тыс. тенге	Примечание	2013 г.	2012 г.
Активы			
Основные средства	12	35,293,321	25,353,195
Нематериальные активы	13	808,758	934,706
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	226,833	189,432
Прочие долгосрочные активы	15	1,213,338	931,242
Отложенные налоговые активы	11	241,070	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
Долгосрочные активы		37,796,760	27,422,015
Запасы	16	962,856	393,021
Предоплата по текущему подоходному налогу		274,767	300,079
Торговая дебиторская задолженность	17	4,700,911	845,378
Авансы выданные	18	610,501	109,808
Прочие краткосрочные активы	19	2,341,980	862,519
Срочные депозиты	20		600,000
Денежные средства и их эквиваленты	21	103,934	731,744
Краткосрочные активы		8,994,949	3,842,549
Всего активов		46,791,709	31,264,564
Капитал			
Акционерный капитал	22	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		11,397,313	7,793,367
Итого капитала		12,701,876	9,097,930
Обязательства			
Резервы	23	3,448,119	2,628,439
Кредиты и займы	24	11,077,764	10,291,949
Отложенные налоговые обязательства	11	-	146,671
Долгосрочные обязательства		14,525,883	13,067,059
Торговая кредиторская задолженность	25	16,297,278	7,911,574
Прочие налоги к уплате	26	2,890,767	834,241
Резервы	23	58,728	57,676
Прочие краткосрочные обязательства	27	317,177	296,084
Краткосрочные обязательства		19,563,950	9,099,575
Итого обязательств		34,089,833	22,166,634
Итого капитала и обязательств		46,791,709	31,264,564


Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 46, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Примечание	2013 г.	2012 г.
Доход	5	20,736,505	9,914,506
Себестоимость реализации	6	(5,441,280)	(2,574,405)
Валовая прибыль		15,295,225	7,340,101
Геологические и геофизические расходы		(81,866)	(152,758)
Административные расходы	7	(874,246)	(461,955)
Расходы по реализации	8	(7,885,402)	(3,238,722)
Убыток от выбытия основных средств		(7,600)	(24,920)
Прочие операционные доходы		221,006	31,829
Результаты операционной деятельности		6,667,117	3,493,575
Финансовые доходы	10	15,189	45,125
Финансовые расходы	10	(674,424)	(539,614)
Чистый убыток по курсовой разнице	10	(205,712)	(142,474)
Чистые финансовые расходы		(864,947)	(636,963)
Прибыль до налогообложения		5,802,170	2,856,612
Расход по подоходному налогу	11	(1,249,498)	(1,031,414)
Прибыль и общий совокупный доход за год		4,552,672	1,825,198


Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию (тенге)	31	3,490	1,399
----------------------------------	----	-------	-------

Финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 2 апреля 2014 года и от имени руководства ее подписали:


Ван Цыньбао
Президент




Шолпан Сарбопеева
Главный бухгалтер

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 46, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2012 года	1,304,563	5,968,169	7,272,732
Прибыль за отчетный год	-	1,825,198	1,825,198
Общий совокупный доход за год	-	1,825,198	1,825,198
Остаток на 31 декабря 2012 года	1,304,563	7,793,367	9,097,930
Остаток на 1 января 2013 года, согласно финансовой отчетности за предыдущий период	1,304,563	7,793,367	9,097,930
Влияние изменения учетной политики (Примечание 12)	-	(948,726)	(948,726)
Остаток на 1 января 2013 года (пересчитанный)	1,304,563	6,844,641	8,149,204
Прибыль за отчетный год	-	4,552,672	4,552,672
Общий совокупный доход за год	-	4,552,672	4,552,672
Остаток на 31 декабря 2013 года	1,304,563	11,397,313	12,701,876

8

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 46, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей и заказчиков	17,089,164	9,300,134
Поступления от прочих сторон	558,307	1,527,485
Платежи поставщикам	(3,470,549)	(2,218,274)
Платежи работникам	(509,647)	(499,508)
Авансы выданные	(2,734,658)	(1,013,829)
Платежи по прочим налогам	(6,063,047)	(3,094,668)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов	4,869,570	4,001,340
Подоходный налог уплаченный	(1,630,351)	(646,949)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	3,239,219	3,354,391
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(4,384,245)	(2,967,731)
Выплата по историческим затратам	(57,676)	(56,706)
Проценты полученные	13,511	-
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(34,011)	(94,053)
Размещение банковских вкладов	(3,647,000)	(3,550,000)
Изъятие банковских вкладов	4,247,000	3,179,732
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(3,862,421)	(3,488,758)
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(623,202)	(134,367)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на 1 января	731,744	866,111
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(4,608)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	103,934	731,744

9

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 - 46, которые являются ее неотъемлемой частью.

1 Общие положения

(а) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компаний. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

АО «ККМ Operating Company» было образовано 5 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 «ККМ Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее, «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях Кокжиде (№50 от 30 декабря 1996 года), Кумсай (№51 от 30 декабря 1996 года) и Мортук (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях Кокжиде, Кумсай и Мортук. Согласно Дополнениям к Контрактам с января 2007 года, июля 2011 года, октября 2009 года, Компания перешла к этапу добычи по структурам надсоль месторождений «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно, на 21,5 лет с момента окончания разведки.

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«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 – Актөбемунайгаз» приобрело контролируюшую долю в размере 50% плюс 1 акция в Компании у Yukon Energy Holding S.A. с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

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

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

(б) База для оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. По мнению руководства, информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, которые в наибольшей степени могут повлиять на суммы, признанные в финансовой отчетности, отсутствует.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена ниже.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, и затраты на ликвидацию скважин и восстановление месторождения

Амортизация материальных и нематериальных нефтегазовых активов Компании начисляется в течение соответствующего срока эксплуатации нефтегазовых месторождений с использованием производственного метода на основании доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа.

Амортизация по нефтегазовым активам начисляется с использованием производственного метода на основании норм, рассчитанных на основании доказанных разработанных запасов, определенных в соответствии с правилами Общества инженеров-нефтяников. Оценка промышленных запасов проводится на основании информации, подготовленной персоналом, имеющим соответствующую квалификацию, которая включает геологические и технические данные о размере, толщине пласта, форме и категории углеводородного сырья, а также о соответствующих методах добычи, коэффициентах нефтеотдачи и будущих ценах на нефть.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

При определении срока эксплуатации нефтегазового месторождения, допущения, действительные на дату оценки, могут измениться в результате появления новой информации. Следующие факторы могут повлиять на оценку сроков эксплуатации месторождения:

- Изменение доказанных и предполагаемых запасов нефти и газа;
- Разницы между фактическими ценами на товар и допущениями в отношении цен на товар, использованными при оценке запасов нефти и газа;
- Непредвиденные операционные вопросы на месторождении; и
- Изменения в капитале, операционных затратах, затратах на переработку и восстановление, ставках дисконта и курсах обмена валют могут отрицательно отразиться на экономической жизнеспособности нефтегазовых запасов.

Любые из этих изменений могут отразиться на будущей амортизации и балансовой стоимости нефтегазовых активов.

Амортизация по остальным производственным и непроизводственным основным средствам начисляется на основе прямолинейного метода в течение сроков их полезного использования. Руководство периодически проверяет приемлемость применяемых полезных сроков службы активов и их остаточную стоимость. Анализ проводится на основе текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Компании и расчетной остаточной стоимости.

Расчетная оценка затрат на ликвидацию скважин и восстановление месторождения далее описывается в Примечании 23.

Обесценение долгосрочных активов

Если обстоятельства указывают на то, что чистая балансовая стоимость долгосрочного актива не может быть возмещена, то актив рассматривается как «обесцененный», и убыток от обесценения может быть признан в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Балансовая стоимость долгосрочных активов регулярно пересматривается с целью определения того, не произошло ли снижение возмещаемой стоимости ниже балансовой стоимости. Данные активы проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов, отраженная в отчетности, может быть не восстановлена. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из следующих величин: чистой стоимости реализации и ценности использования. Трудно рассчитать точно стоимость реализации, поскольку отсутствуют котируемые рыночные цены для активов Компании. При определении ценности использования ожидаемые денежные потоки, генерируемые активом, дисконтируются до их чистой приведенной стоимости, что требует использования существенных профессиональных суждений, относящихся к уровню продаж и сумме операционных расходов. Компания использует доступную информацию для определения суммы, которая представляет собой разумную приближенную величину возмещаемой стоимости, включая оценки, основанные на обоснованных и приемлемых допущениях и прогнозах по объему продаж и сумме операционных расходов.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Иностранная валюта

Операции с иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(б) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3 Основные положения учетной политики, продолжение**(б) Финансовые инструменты, продолжение****(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение******Займы и дебиторская задолженность***

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы класса торговая дебиторская задолженность (Примечание 17).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

В категорию денежных средств и их эквивалентов были включены активы класса денежные средства и их эквиваленты (Примечание 21).

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) *Уставный капитал****Обыкновенные акции***

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

В том случае, если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных 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.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Основные средства, продолжение

(iii) Амортизация, продолжение

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения 10-50 лет;
- машины и оборудование 15-30 лет;
- транспортные средства 7-11 лет;
- прочие основные средства 3-10 лет;
- нефтегазовые производственные активы производственный метод.

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(г) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(д) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Республики Казахстан, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина долгосрочного резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Резерв на восстановление месторождения

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.

(ж) Доход

Реализованная продукция

Величина дохода от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи.

(з) Прочие расходы

(i) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) *Социальные расходы*

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(к) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением операций, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

3 Основные положения учетной политики; продолжение**(к) Подоходный налог, продолжение****(ii) Отложенный налог, продолжение**

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(л) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компаний собственных акций.

(м) Сегментная отчетность

Операционная деятельность Компании организована и управляется централизованно. Руководство Компании определяет и рассматривает один сегмент, который представляет собой одно стратегическое хозяйственное подразделение и предлагает один тип продукции - нефть. Компания ведет деятельность как один операционный сегмент в производстве, маркетинге и реализации своей продукции.

(н) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу. Компания еще не проанализировала вероятные последствия введения новых стандартов с точки зрения их влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

3. Основные положения учетной политики, продолжение:

(я) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» выпускается в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Компания признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет незначительное влияние на финансовую отчетность Компании. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Компания не намерена применять данный стандарт досрочно.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов». МСФО выпустил поправки для того, чтобы отменить ненамеренное требование МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по раскрытию информацию о возмещаемой стоимости для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой был отнесен существенный гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком использования. В соответствии с поправками раскрытие информации о возмещаемой стоимости обесценившихся активов будет требоваться только в случаях, когда возмещаемая стоимость определяется на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение, что означает возможность применения поправок одновременно с МСФО (IFRS) 13.
- КР МСФО 21 «Обязательные платежи» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «Подходный налог», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(н) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

- Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» добавляют в МСФО (IAS) 39 ограниченное исключение, целью которого является предоставление освобождения от прекращения существующих отношений хеджирования в случае, когда новация, не предусмотренная в первоначальной документации хеджирования, отвечает определенным критериям. Данные поправки подлежат применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Допускается досрочное применение.
- Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2013 года. Компания еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

5 Доход

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации сырой нефти	20,736,505	9,914,506
	<u>20,736,505</u>	<u>9,914,506</u>

6 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Износ, истощение и амортизация	2,013,847	606,187
Налог на добычу полезных ископаемых	1,078,791	438,704
Материалы	478,798	160,494
Аренда специальной техники	448,586	95,018
Услуги	448,049	177,075
Заработная плата	374,130	402,278
Затраты на проведение геологической и геофизической доразведки	307,765	-
Ремонт и обслуживание	257,396	94,339
Налоги и комиссии	202,919	83,575
Топливо и электроэнергия	121,152	120,946
Транспортные расходы	114,066	7,944
Охрана	80,670	107,329
Питание	52,207	62,246
Прочие расходы	164,514	117,480
Итого производственных расходов	6,142,890	2,473,615
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции	(701,610)	100,790
Итого себестоимости реализованной продукции	5,441,280	2,574,405

7 Административные расходы

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	233,825	211,621
Аренда транспорта	110,202	31,135
Аренда и содержание офиса	107,521	28,580
Профессиональные услуги	105,243	66,085
Налоги помимо подоходного налога	67,884	45,358
Износ и амортизация	45,067	55,811
Обучение	43,347	32,566
Благотворительность	35,913	44,400
Пени и штрафы	34,054	6,495
Убыток от списания скважины	31,596	-
Командировочные расходы	22,461	6,812
Услуги связи	15,619	19,156
Материалы и запасы	9,879	17,844
Банковские комиссии	4,268	4,872
Реклама	2,860	5,228
Страхование	1,518	1,741
Резерв по сомнительной задолженности	(138)	(172,167)
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(93,225)	11,970
Прочие расходы	96,352	44,448
Итого административных расходов	874,246	461,955

8 Расходы по реализации

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Рентный налог	4,427,722	1,992,390
Транспортировка	1,933,532	741,045
Таможенные пошлины	1,470,799	460,953
Зарботная плата	9,972	11,450
Прочие расходы	43,377	32,884
	<u>7,885,402</u>	<u>3,238,722</u>

9 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Зарботная плата	646,781	610,810
Налоги по заработной плате	49,905	45,968
	<u>696,686</u>	<u>656,778</u>

10 Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Процентный доход	15,189	10,981
Прочее	-	34,144
Финансовые доходы	<u>15,189</u>	<u>45,125</u>
Процентные расходы	(485,836)	(430,314)
Чистый убыток по курсовой разнице	(205,712)	(142,474)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождения	(167,865)	(85,864)
Амортизация дисконта на обязательство по возмещению исторических затрат	(20,723)	(23,436)
Финансовые расходы	<u>(880,136)</u>	<u>(682,088)</u>
Чистая величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	<u>(864,947)</u>	<u>(636,963)</u>

11 Расход по подоходному налогу**(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2012 год: 20%).

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Отчетный год	1,565,230	723,686
Корректировки в отношении предшествующих лет	72,009	-
	<u>1,637,239</u>	<u>723,686</u>
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(41,296)	307,728
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	(346,445)	-
(Экономия)/расход по отложенному налогу	<u>(387,741)</u>	<u>307,728</u>
Общая сумма расхода по подоходному налогу	<u>1,249,498</u>	<u>1,031,414</u>

11 Расход по подоходному налогу, продолжение

(б) Сверка эффективной ставки налога:

	2013 г.		2012 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	5,802,170	100	2,856,612	100
Подоходный налог, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	1,160,434	20.0	571,322	20.0
Признание налогового эффекта ранее признанных налоговых убытков	-	-	288,347	10.1
Невычитаемые расходы по вознаграждениям	97,167	1.7	74,003	2.6
Прочие невычитаемые расходы	139,088	2.4	97,742	3.4
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	(346,445)	(6.0)	-	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	72,009	1.2	-	-
Корректировка на неподтвержденный дифференциал	60,000	1.0	-	-
Корпоративный подоходный налог за газ и нефть на собственные нужды	67,245	1.2	-	-
	1,249,498	21.5	1,031,414	36.1

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,434,165)	(1,052,154)	(1,434,165)	(1,052,154)
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	(145,900)	-	(145,900)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	196,635	292,373	-	-	196,635	292,373
Торговая кредиторская задолженность	253,508	-	-	-	253,508	-
Резерв по восстановлению месторождения	613,485	487,979	-	-	613,485	487,979
Прочие резервы	64,306	104,204	-	-	64,306	104,204
Прочие налоги к уплате	547,301	166,827	-	-	547,301	166,827
Налоговые активы/(обязательства)	1,675,235	1,051,383	(1,434,165)	(1,198,054)	241,070	(146,671)

Срок зачета налоговых убытков истекает в период с 2019 года по 2023 год. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

На основании уровня исторического налогооблагаемого дохода и прогнозов в отношении будущего налогооблагаемого дохода в тех периодах, в течение которых активы по отложенному подоходному налогу подлежат вычету, руководство считает, что существует большая вероятность того, что Компания реализует выгоды от вычитаемых временных разниц по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов. По состоянию на 31 декабря 2013 года неопределенные налоговые позиции отсутствуют (2012 год: отсутствуют).

11 Расход по подоходному налогу, продолжение

(г) Изменение остатка отложенного налога:

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2013 года	прибыли или убытка	31 декабря 2013 года
Основные средства и нематериальные активы	(1,052,154)	(382,011)	(1,434,165)
Торговая дебиторская задолженность	(145,900)	145,900	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	292,373	(95,738)	196,635
Торговая кредиторская задолженность	-	253,508	253,508
Резерв по восстановлению месторождения	487,979	125,506	613,485
Прочие резервы	104,204	(39,898)	64,306
Прочие налоги к уплате	166,827	380,474	547,301
	(146,671)	387,741	241,070

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2012 года	прибыли или убытка	31 декабря 2012 года
Основные средства и нематериальные активы	(499,338)	(552,816)	(1,052,154)
Торговая дебиторская задолженность	(34,611)	(111,289)	(145,900)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	191,337	101,036	292,373
Запасы	12,998	(12,998)	-
Резерв по восстановлению месторождения	249,786	238,193	487,979
Прочие резервы	137,896	(33,692)	104,204
Прочие налоги к уплате	102,989	63,838	166,827
	161,057	(307,728)	(146,671)

12 Основные средства

Первоначальная стоимость	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2012 года	171,052	114,558	547,837	73,305	8,891,761	21,240,461
Поступления	-	-	-	-	7,388,359	8,493,459
Выбытия	-	(27,039)	(474,510)	(4,524)	(3,596)	(598,350)
Передачи	59,852	8,974	12,538	2,868	(447,958)	-
Остаток на 31 декабря 2012 года	230,904	96,493	85,865	71,649	15,828,566	29,135,570
Остаток на 1 января 2013 года, согласно финансовой отчетности за предыдущий период	230,904	96,493	85,865	71,649	15,828,566	29,135,570
Влияние изменений учетной политики	152,123	-	-	-	(948,726)	(796,603)
Остаток на 1 января 2013 года (пересчитанный)	230,904	96,493	85,865	71,649	14,879,840	28,338,967
Поступления	686,066	-	-	-	12,237,365	12,923,431
Выбытия	(13,200)	(8,698)	(8)	(6,717)	(109,139)	(137,762)
Передачи	11,481,178	4,184	-	10,072	(11,904,881)	-
Остаток на 31 декабря 2013 года	25,128,260	91,979	85,857	75,004	15,103,185	41,124,636
Амортизация						
Остаток на 1 января 2012 года	(51,239)	(68,557)	(376,303)	(42,076)	(29,359)	(3,575,680)
Амортизация за год	(11,755)	(9,563)	(29,056)	(6,995)	-	(602,120)
Выбытия	45,553	11,184	336,147	2,541	-	395,425
Остаток на 31 декабря 2012 года	(62,994)	(66,936)	(69,212)	(46,530)	(29,359)	(3,782,375)
Остаток на 1 января 2013 года	(62,994)	(66,936)	(69,212)	(46,530)	(29,359)	(3,782,375)
Влияние изменений учетной политики	(152,123)	-	-	-	-	(152,123)
Остаток на 1 января 2013 года (пересчитанный)	(62,994)	(66,936)	(69,212)	(46,530)	(29,359)	(3,934,498)
Амортизация за год	(1,885,596)	(6,917)	(3,016)	(6,796)	-	(1,917,779)
Выбытия	10,107	6,701	8	4,146	-	20,962
Остаток на 31 декабря 2013 года	(5,534,956)	(67,152)	(72,220)	(49,180)	(29,359)	(5,831,315)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2012 года	119,813	46,001	171,534	31,229	8,862,402	17,664,781
На 31 декабря 2012 года	167,910	29,557	16,653	25,119	15,799,207	25,353,195
На 1 января 2013 года (пересчитанный)	167,910	29,557	16,653	25,119	14,850,481	24,404,469
На 31 декабря 2013 года	561,903	24,827	13,637	25,824	15,073,826	35,293,321

12 Основные средства, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 2,434,031 тысячу тенге (2012 год: 2,003,399 тысяч тенге).

1 января 2013 года Компания изменила учетную политику в отношении полевых сейсморазведочных работ и результатов сейсмики путем прекращения капитализации и признанием таких затрат в отчете о прибыли или убытке. Компания произвела исправление первоначальной стоимости незавершенного строительства в отношении капитализации затрат по сейсморазведке путем ее уменьшения на сумму 948,726 тысяч тенге.

Также, в течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Компания произвела исправление первоначальной стоимости нефтегазовых производственных активов и соответствующего накопленного износа путем их увеличения на сумму 152,123 тысячи тенге. Эта корректировка не имела эффект на балансовую стоимость нефтегазовых производственных активов по состоянию на 31 декабря 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года незавершенное строительство включает капитализированные затраты, относящиеся к месторождению «Кокжиде» в размере 7,616,717 тысяч тенге (2012 год: 8,882,362 тысячи тенге), месторождению «Кумсай» в размере 3,824,552 тысячи тенге (2012 год: 3,951,007 тысяч тенге) и месторождению «Мортую» в размере 3,661,917 тысяч тенге (2012 год: 2,995,197 тысяч тенге).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Компания капитализировала затраты по займам в размере 245,126 тысяч тенге (2012 год: 285,859 тысяч тенге), относящиеся к строительству квалифицируемых активов. Ставка, использованная для определения суммы затрат по займам, которая могла быть капитализирована составила 8% (2012 год: 8%).

Амортизационные отчисления в размере 1,901,894 тысяч тенге (2012 год: 578,028 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализации и 15,885 тысяч тенге (2012 год: 24,092 тысяч тенге) были отражены в составе административных расходов.

13 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Право недропользования	Программное обеспечение	Исторические затраты	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2012 года	34,580	721,704	80,136	334,614	1,171,034
Выбытия	-	-	(177)	-	(177)
Остаток на 31 декабря 2012 года	34,580	721,704	79,959	334,614	1,170,857
Остаток на 1 января 2013 года	34,580	721,704	79,959	334,614	1,170,857
Поступления	-	-	15,187	-	15,187
Остаток на 31 декабря 2013 года	34,580	721,704	95,146	334,614	1,186,044
Амортизация					
Остаток на 1 января 2012 года	(15,964)	(1,952)	(45,294)	(113,240)	(176,450)
Амортизация за год	(160)	(14,059)	(11,297)	(34,362)	(59,878)
Выбытия	-	-	177	-	177
Остаток на 31 декабря 2012 года	(16,124)	(16,011)	(56,414)	(147,602)	(236,151)
Остаток на 1 января 2013 года	(16,124)	(16,011)	(56,414)	(147,602)	(236,151)
Амортизация за год	(839)	(97,175)	(8,759)	(34,362)	(141,135)
Остаток на 31 декабря 2013 года	(16,963)	(113,186)	(65,173)	(181,964)	(377,286)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2012 года	18,616	719,752	34,842	221,374	994,584
На 31 декабря 2012 года	18,456	705,693	23,545	187,012	934,706
На 31 декабря 2013 года	17,617	608,518	29,973	152,650	808,758

14 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% (2012 год: от 0,25% до 3%). По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма денежных средств, ограниченных в использовании составила 226,833 тысячи тенге (2012 год: 189,432 тысячи тенге).

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	11,779	8,544
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	215,054	180,888
	226,833	189,432

15 Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Строительные запасные части	1,094,452	811,235
Сырая нефть	118,886	66,528
Авансы поставщикам за основные средства	-	53,479
	1,213,338	931,242

16 Запасы

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Запасные части	293,160	189,834
Сырая нефть	451,659	111,319
Топливо	21,505	20,609
Прочие материалы	276,339	244,291
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(79,807)	(173,032)
	962,856	393,021

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(173,032)	(161,062)
Сумма уценки запасов в отчетном году	-	(11,970)
Восстановление сумм признанной ранее уценки	93,225	-
Резерв по состоянию на 31 декабря	(79,807)	(173,032)

17 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 2013 и 2012 годов и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 28.

18 Авансы выданные

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Авансы за услуги	617,008	117,027
Авансы за материалы	6,974	6,400
Минус: резерв на обесценение	(13,481)	(13,619)
	610,501	109,808

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Авансы прочим связанным сторонам (Примечание 30)	261,429	11,043
Авансы третьим сторонам	349,072	98,765
	610,501	109,808

19 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
НДС к возмещению	1,870,064	659,568
Предоплата по таможенным пошлинам	313,460	170,668
Предоплата по налогу на имущество	10,329	4,365
Прочее	189,257	69,048
Минус: резерв на безвозвратный НДС и прочие краткосрочные активы	(41,130)	(41,130)
	<u>2,341,980</u>	<u>862,519</u>

20 Срочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2013 года срочные депозиты отсутствовали (2012 год: 600,000 тысяч тенге).

21 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Остатки на банковских счетах в тенге	46,291	428,866
Остатки на банковских счетах в долларах США	55,679	301,449
Денежные средства в кассе	1,964	1,429
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении	<u>103,934</u>	<u>731,744</u>

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

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

22 Капитал

(а) Уставный капитал

	2013 г.		2012 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1,000 тенге	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1,000 тенге	(195,437)	1,000 тенге
	<u>1,304,563</u>		<u>1,304,563</u>	

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Ниже перечислены держатели простых акций:

	2013 г.		2012 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Ақтобемұнайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	-	-
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	100%	1,304,563
	<u>100%</u>	<u>1,304,563</u>	<u>100%</u>	<u>1,304,563</u>

22 Капитал, продолжение**(б) Дивиденды**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2013 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 11,397,313 тысячи тенге (2012 год: 7,793,367 тысяч тенге). В 2013 году дивиденды не объявлялись.

23 Резервы

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождения	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
Остаток на 1 января 2013 года	2,439,894	246,221	2,686,115
Резервы, начисленные в отчетном году	588,821	-	588,821
Резервы, использованные в отчетном году	(9,193)	(57,676)	(66,869)
Изменение в оценке	106,438	-	106,438
Расход по курсовой разнице	-	3,754	3,754
Амортизация дисконта	167,865	20,723	188,588
Остаток на 31 декабря 2013 года	3,293,825	213,022	3,506,847
Долгосрочные резервы	3,293,825	154,294	3,448,119
Краткосрочные резервы	-	58,728	58,728
	3,293,825	213,022	3,506,847

Допущения и критические суждения

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождения:

- Недисконтированная оценочная стоимость работ по ликвидации скважин и восстановлению месторождения составляет 2,930,462 тысяч тенге.
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)).
- Ставка дисконта – от 5.83% до 6.13%, представляет собой безрисковую ставку, отражающую временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (2012 год: 6.88%).

24 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные обязательства		
Займы от прочих связанных сторон (Примечание 30)	9,282,286	8,626,491
Займы от третьих сторон	1,795,478	1,665,458
	11,077,764	10,291,949

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балан- совая стоимость
Заем, полученный от прочих связанных сторон	доллар США	8%	2015	5,614,298	5,614,298	5,219,982	5,219,982
Заем, полученный от прочих связанных сторон	доллар США	8%	2015	3,667,988	3,667,988	3,406,509	3,406,509
Заем, полученный от третьих сторон	доллар США	8%	2015	1,795,478	1,795,478	1,665,458	1,665,458
Итого процентных обязательств				11,077,764	11,077,764	10,291,949	10,291,949

25 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами (Примечание 30)	10,778,815	4,431,326
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	5,518,463	3,480,248
	16,297,278	7,911,574

Кредиторская задолженность представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Тенге	15,251,839	7,421,483
Доллар США	1,045,237	489,897
Прочие валюты	202	194
	16,297,278	7,911,574

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

26 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Рентный налог	2,122,565	577,923
Налог на добычу полезных ископаемых	529,647	132,159
Прочие налоги к уплате	238,555	124,159
	2,890,767	834,241

27 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Начисленные обязательства	174,500	164,734
Авансы полученные от прочих связанных сторон (Примечание 30)	84,038	81,145
Начисленный резерв по отпускам	28,703	29,996
Обеспечение заявки на участие в тендере	17,535	9,069
Прочее	12,401	11,140
	317,177	296,084

28 Финансовые инструменты и управление рисками**(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость**

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Президент несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Президент регулярно отчитывается о деятельности Компании перед акционерами.

Президент отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Компания, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(в) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

(и) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Примечание	Балансовая стоимость 31 декабря 2013 года	Балансовая стоимость 31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность	17	4,700,911	845,378
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	226,833	189,432
Денежные средства и их эквиваленты	21	101,970	730,315
Срочные депозиты	20	-	600,000
		5,029,714	2,365,125

Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге		Географический регион		2013 г.	2012 г.
Покупатели					
Вимар Б.В.		Китай		4,464,838	498,761
Титан Ойл Трейдинг ГмБХ		Европейский Союз		236,073	346,617
				4,700,911	845,378

Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	Рейтинг*		2013 г.	2012 г.
	2013 г.	2012 г.		
Банки				
АО «Каспий Банк»	BB-	BB-	30,722	30,148
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	A	A	30,722	-
АО «Казкоммерцбанк»	B	B+	165,389	159,284
			226,833	189,432

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	Рейтинг*		2013 г.	2012 г.
	2013 г.	2012 г.		
Банки				
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	A	A	80,507	413,927
АО «Казкоммерцбанк»	B	B+	15,624	4,024
АО «Народный Банк Казахстана»	BB	BB	5,839	312,364
			101,970	730,315

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(в) Кредитный риск, продолжение****(i) Подверженность кредитному риску, продолжение****Срочные депозиты**

тыс. тенге	Рейтинг*		2013 г.	2012 г.
	2013 г.	2012 г.		
Банки				
АО «Казкоммерцбанк»	В	В+	-	600,000
			-	600,000

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года

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.

Исходя из статистики платежей за прошлые годы, Компания считает, что в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 30 дней торговой дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обеспечение.

(г) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания имела значительную сумму заемных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года (Примечание 24). По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 10,569,001 тысяч тенге (2012 год: на 5,257,026 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2013 года торговая кредиторская задолженность включала 10,673,774 тысяч тенге задолженности перед связанными сторонами (Примечание 25) (2012 год: 4,431,326 тысяч тенге). Способность Компании продолжать деятельность зависит от финансовой поддержки со стороны материнской компании и прочих связанных сторон.

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(г) Риск ликвидности, продолжение

Подержанность риску ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату.

тыс. тенге	Денежные потоки по договору				
	Итого	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2013 года					
Кредиты и займы	11,077,764	-	12,118,883	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат	213,022	58,728	59,003	146,329	-
Торговая кредиторская задолженность	16,297,278	16,297,278	-	-	-
	<u>27,588,064</u>	<u>16,356,006</u>	<u>12,177,886</u>	<u>146,329</u>	-
31 декабря 2012 года					
Кредиты и займы	10,291,949	-	12,018,893	12,018,893	-
Обязательство по возмещению исторических затрат	246,221	57,676	58,728	186,903	18,429
Торговая кредиторская задолженность	7,911,574	7,911,574	-	-	-
	<u>18,449,744</u>	<u>7,969,250</u>	<u>58,728</u>	<u>12,205,796</u>	<u>18,429</u>

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(д) 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.

(е) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(и) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от казахстанского тенге. Такие операции выражены, главным образом, в долларах США. Компания не хеджировала валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долл. США	
	2013 г.	2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты	55,679	301,449
Денежные средства, ограниченные в использовании	215,054	180,888
Торговая дебиторская задолженность	4,700,911	845,378
Прочие краткосрочные активы	1,411	1,304
Торговая кредиторская задолженность	(1,045,237)	(489,897)
Прочие краткосрочные обязательства	(399)	(784)
Кредиты и займы	(11,077,764)	(10,291,949)
Нетто-подверженность	(7,150,345)	(9,453,611)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
1 доллар США	152.13	149.11	153.61	150.74

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(e) Рыночный риск, продолжение

(i) Валютный риск, продолжение

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

тыс. тенге	Укрепление на 10%		Ослабление на 20%	
	Прибыль или (убыток)		Прибыль или (убыток)	
31 декабря 2013 года				
Доллар США	572,028		(1,144,056)	
	Укрепление на 10%		Ослабление на 10%	
	Прибыль или (убыток)		Прибыль или (убыток)	
31 декабря 2012 года				
Доллар США	756,289		(756,289)	

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2013 г.	2012 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	11,077,764	10,291,949
	11,077,764	10,291,949

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(ж) Управление капиталом**

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет денежных потоков от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

29 Условные активы и обязательства**(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания разработала Программу страхования в соответствии с требованиями Контрактов на недропользование и страховым законодательством Республики Казахстан. Компания на постоянной основе осуществляет все виды обязательного страхования: страхование работников от несчастных случаев, страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами и экологическое страхование. Также, Компания осуществляет добровольные виды страхования: страхование имущества, страхование нефтяных операций, страхование транспортировки и складирования грузов.

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны регулирующих органов различного уровня, имеющих право налагать крупные штрафы. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде в общем может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

(в) 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;

29 Условные активы и обязательства, продолжение**(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактом на добычу углеводородов и лицензиями, продолжение**

- 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; и
- 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 лицензий 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.

(г) Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта с Правительством Компания обязана израсходовать: (i) 110 тысяч тенге в год на финансирование социальной инфраструктуры и (ii) 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)). По состоянию на 31 декабря 2013 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

(д) 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.

(е) 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.

29 Условные активы и обязательства, продолжение

(е) Вопросы охраны окружающей среды, продолжение

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.

(ж) Резервы на восстановление месторождения

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождения основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождения (Примечание 23).

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

(з) Риск ограниченного доступа на рынок сбыта

Основная часть продукции Компании реализуется на экспорт. Географическое расположение производственных мощностей Компании, месторасположение потребителей и существующих путей транспортировки ограничивает возможности Компании по реализации продукции. Данные ограничения отражаются на деятельности Компании. Ограниченная пропускная способность путей транспортировки может негативно отразиться на деятельности Компании, вынуждая ее сокращать объемы производства из-за ограниченных объемов резервуаров для хранения нефти.

30 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «СНПС – Актобемунайгаз». Конечным материнским предприятием Компании является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (СNPC), являющаяся государственной корпорацией в Китайской Народной Республике.

АО «СНПС – Актобемунайгаз» выпускает финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

Компанию, находящуюся под общим контролем конечной материнской компании (СNPC): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), ТОО «Арман Курьльыс», АО «СЗТК Мунайгас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО СП «FIAL», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «Нефтяная компания Сибу по бурению и технологическому обслуживанию», ТОО «КНПК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актобемунайгаз», Управление Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК».

30 Связанные стороны, продолжение**(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 9):

тыс. тенге	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и премии	76,912	63,519
Налоги по заработной плате	10,801	9,086
Итого	87,713	72,605
Количество лиц	8	7

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность ТОО СП «FIAL»	135,911	4,061
Дебиторская задолженность ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	3,400	-
Дебиторская задолженность ТОО «СНПС-Актобинская Транспортная Компания»	2,002	28,908
Дебиторская задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	1,878	1,919
Дебиторская задолженность ТОО «Великая стена ККБК»	1,500	-
Дебиторская задолженность ТОО «Синоойл»	174	174
Дебиторская задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»	-	232
Итого дебиторская задолженность от связанных сторон	144,865	35,294
Авансы выданные		
Авансы ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	255,526	5,761
Авансы АО «СЗТК Мунайгас»	3,358	3,316
Авансы ТОО «АктобемунайМашКомплект»	1,734	1,512
Авансы ТОО «Синоойл»	811	454
Итого авансы, выданные связанным сторонам	261,429	11,043
Итого краткосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	406,294	46,337
Авансы за долгосрочные активы		
Авансы ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	-	51,352
Итого долгосрочная дебиторская задолженность от связанных сторон	-	51,352

30 Связанные стороны, продолжение**(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение**

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед ТОО «Арман Курьылыс»	2,507,177	-
Кредиторская задолженность перед ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»	1,916,118	1,215,248
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеНефтеМаш»	1,512,471	296,916
Кредиторская задолженность перед ТОО «Нефтяная компания Сябу по бурению и технологическому обслуживанию»	1,195,902	1,389,855
Кредиторская задолженность перед ГК ВЭС НУ СУАР	963,302	398,639
Кредиторская задолженность перед ТОО «Великая стена ККБК»	731,914	-
Кредиторская задолженность перед ТОО «КНЛК Интернетшл Казахстан Инк.»	476,851	174,195
Кредиторская задолженность перед ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	422,004	487,187
Кредиторская задолженность перед ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	288,938	-
Кредиторская задолженность перед АО «СНПС-Актобемунайгаз»	257,457	150,329
Кредиторская задолженность перед ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	207,878	85,140
Кредиторская задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	154,731	154,731
Кредиторская задолженность перед ТОО СП «FIAL»	65,999	-
Кредиторская задолженность перед ТОО «Сычуань Петролеум»	46,227	75,977
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	31,280	-
Кредиторская задолженность перед ТОО «СОЛАКС»	566	-
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами группы CNPC	-	3,109
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	10,778,815	4,431,326
Авансы полученные		
Авансы ТОО «Петросан»	77,038	81,145
Авансы ТОО СП «FIAL»	7,000	-
Итого авансы, полученные от связанных сторон	84,038	81,145
Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами	10,862,853	4,512,471

30 Связанные стороны, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

В 2013 году Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	2013 г.
Реализация связанным сторонам:	
Реализация нефти компании ТОО «Петросав»	945,355
Реализация услуг компании ТОО СП «FIAL»	194,505
Прочая реализация связанным компаниям группы CNPC	6,610
Итого реализация связанным сторонам	1,146,470
тыс. тенге	2013 г.
Приобретение активов у связанных сторон:	
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования и услуг по обучению у ТОО «Арман Курьлыс»	2,898,820
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»	1,625,565
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	1,459,989
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ГК ВЭС НУ СУАР	1,259,526
Приобретение услуг по бурению у ТОО «Великая Стена»	772,093
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернепцил Казахстан Инк.»	525,077
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ТОО СП «FIAL»	74,902
Приобретение строительных работ у ТОО «Сычуань Петролеум»	33,577
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	29,199
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Сяноойл»	15,571
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC	598,604
Итого приобретение активов у связанных сторон:	9,292,923
тыс. тенге	2013 г.
Расходы по операциям со связанными сторонами	
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	1,230,506
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	657,018
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания-нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	212,437
Приобретение геофизических услуг у ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	95,221
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	45,191
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	2,984
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	510
Итого расходы по операциям со связанными сторонами	2,243,867
Итого приобретение у связанных сторон	11,536,790

30 Связанные стороны, продолжение**(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение**

Ниже в таблице представлена информация о займах, полученных от прочих связанных сторон:

тыс. тенге	Процентные расходы за год, закончившийся 31 декабря		Остаток расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Займы полученные:				
Yukon Energy Holding S.A.	609,134	596,811	9,282,286	8,626,491
	<u>609,134</u>	<u>596,811</u>	<u>9,282,286</u>	<u>8,626,491</u>

В течение 2013 года сделки с Yukon Energy Holding S.A. не проводились (2012 год: отсутствуют).

Операции со связанными сторонами, входившими в группу компаний CNPC, в течение 2012 года не раскрываются в данной финансовой отчетности, так как АО «СНПС – Актөбемунайгаз» приобрело контроль над Компанией 28 декабря 2012 года (Примечание 1).

В течение 2013 года 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.

(г) Операции с компаниями, контролируемые государством

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируемые КНР. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами. Компании, контролируемые государством, оказывали услуги и поставляли товары на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

31 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2013 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 4,552,672 тысяч тенге (2012 год: 1,825,198 тысяч тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (2012 год: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тысяч акций	2013 г.	2012 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>1,304,563</u>	<u>1,304,563</u>

32 События после отчетной даты

Девальвация тенге

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан (далее, «НБ РК») объявил о девальвации тенге. В своем сообщении НБ РК сообщил, что новый уровень обменного курса будет находиться на уровне 185 тенге за доллар США, плюс/минус 3 тенге. На конец банковского дня валютные торги завершились на уровне 184.55 тенге за 1 доллар США. В результате девальвации произошло снижение курса тенге на 19% по отношению к уровню тенге на предшествующий день, когда курс составлял 155.63 тенге за 1 доллар США. Вследствие того, что девальвация тенге произошла после отчетной даты, настоящая финансовая отчетность не была скорректирована на изменение курсов.

Руководство Компании не закончило анализ влияния данного изменения на деятельность и финансовое положение Компании, однако анализ чувствительности, представленный в Примечании 28, достаточно точно раскрывает влияние возможного изменения обменного курса (в пределах фактического уровня девальвации) на финансовые активы и обязательства Компании по состоянию на отчетную дату. По оценкам Руководства девальвация не имеет существенного влияния на способность Компании выполнять свои контрактные обязательства, так как основные денежные поступления Компании генерируются в долларах США.

Приложение к Финансовой отчетности за год закончившийся 31.12.2013г.

Балансовая стоимость одной акции:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

- BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = 46 791 709-808 758- 34 089 833= 11 893 118 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2013 = (11 893 118 / 1 304,563)*1000 = 9 116,55 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2012 = 6 257,44 тенге