

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(АО) «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Отчет о финансовом положении	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет об изменениях капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к финансовой отчетности	9–45

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 Г.**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности АО «Матен Петролеум» (далее «Компания»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

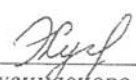
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была утверждена руководством 16 мая 2014 г.

От имени руководства,


Кудабаев К.К.
Генеральный директор




Мусин Р.А.
Заместитель
генерального директора
по экономике и финансам


Кусниядова Э.С.
Главный бухгалтер

16 мая 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционерам АО «Матен Петролеум»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Матен Петролеум» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти 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 аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»
Лицензия с правом на проведение аудита по
Республике Казахстан №0000015, вид МФЮ-2,
выданная Министерством Финансов
Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.

16 мая 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



Даулет Куатбеков
Партнер по аудиту
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000523
от 15 февраля 2002 г.
Республика Казахстан

H. Bekenov

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	34,369,267	32,910,694
Основные средства	6	965,334	881,442
Незавершенное строительство	7	864,409	1,181,564
Нематериальные активы		10,779	9,658
Прочие долгосрочные активы	8	437,782	378,580
		<u>36,647,571</u>	<u>35,361,938</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	1,335,314	1,244,201
Торговая дебиторская задолженность	10	5,305,443	5,267,171
Налоги к возмещению	11	1,098,234	2,512,552
Авансы уплаченные	12	1,505,535	1,175,695
Прочие краткосрочные активы	13	1,881,331	6,156,055
Денежные средства и их эквиваленты	14	285,873	1,383,766
		<u>11,411,730</u>	<u>17,739,440</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u><u>48,059,301</u></u>	<u><u>53,101,378</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	15	80,000	80,000
Нераспределенная прибыль		17,680,333	29,628,395
		<u>17,760,333</u>	<u>29,708,395</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочный банковский заем	17	-	3,824,406
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	18	915,965	875,680
Обязательство по отложенному налогу	16	4,254,256	4,728,153
Прочие долгосрочные обязательства	19	609,060	690,629
		<u>5,779,281</u>	<u>10,118,868</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть долгосрочного банковского займа	17	3,936,655	5,189,085
Торговая кредиторская задолженность	20	1,550,057	1,283,194
Авансы полученные	22	10,895,688	-
Корпоративный подоходный налог к уплате	23	6,442,138	6,209,063
Прочие налоги к уплате	23	1,362,658	401,063
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	332,491	191,710
		<u>24,519,687</u>	<u>13,274,115</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>48,059,301</u></u>	<u><u>53,101,378</u></u>

От имени руководства:

Кудабаев К.К.
Генеральный директор



Мусин Р.А.
Заместитель
генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

16 мая 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тысячах тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
Выручка	24	62,730,178	71,375,465
Себестоимость реализованной продукции	25	<u>(12,527,472)</u>	<u>(13,005,345)</u>
Валовая прибыль		50,202,706	58,370,120
Расходы по реализации	26	(21,304,383)	(21,759,787)
Общие и административные расходы	27	(4,871,350)	(3,905,502)
Финансовые доходы		225,874	166,323
Финансовые расходы	28	(515,679)	(792,561)
Доход от курсовой разницы, нетто		5,819	212
Прочие (расходы)/доходы	29	<u>(56,777)</u>	<u>104,055</u>
Прибыль до налогообложения		23,686,210	32,182,860
Расходы по подоходному налогу	16	<u>(6,005,877)</u>	<u>(7,643,768)</u>
Чистая прибыль за год		<u>17,680,333</u>	<u>24,539,092</u>
Прибыль и итого совокупный доход за год		<u>17,680,333</u>	<u>24,539,092</u>
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	15	<u>2,210</u>	<u>3,067</u>

От имени руководства:

Кулабаев К.К.
Генеральный директор



Мусин Р.А.
Заместитель
генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

16 мая 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

О «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
А ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012 г.		80,000	13,807,598	13,887,598
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	24,539,092	24,539,092
Дивиденды объявленные	15	-	(5,300,000)	(5,300,000)
Избыток от выбытия инвестиций за вычетом налогового эффекта	30	-	(3,418,295)	(3,418,295)
На 31 декабря 2012 г.		80,000	29,628,395	29,708,395
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	17,680,333	17,680,333
Дивиденды объявленные и выплаченные	15	-	(29,628,395)	(29,628,395)
На 31 декабря 2013 г.		80,000	17,680,333	17,760,333

От имени руководства:

Кудабаев К.К.
Генеральный директор



Мусин Р.А.
Заместитель
генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

16 мая 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тысячах тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		23,686,210	32,182,860
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	25, 26, 27,29	3,685,515	3,886,135
Убыток от выбытия основных средств, нефтегазовых активов и списания непродуктивных скважин	29	140,108	732,893
Финансовые расходы	28	515,679	792,561
Финансовые доходы		(225,874)	(166,323)
Доход по курсовой разнице		(5,819)	(212)
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	27	-	(1,547)
Доход от изменения в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений	29	(21,012)	(824,585)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		27,774,807	36,601,782
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах уплаченных и прочих краткосрочных активах		4,282,135	(16,002,463)
Изменения в налогах к возмещению		(803,588)	(2,506,523)
Изменения в товарно-материальных запасах		(91,113)	1,078,881
Изменения в прочих долгосрочных активах		(46,605)	1,547
Изменения в торговой кредиторской задолженности		263,633	1,071,642
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(128,027)	3,448,852
Изменения в авансах полученных		10,895,688	-
Изменения в налогах к уплате		961,595	2,610,572
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		43,108,525	26,304,290
Уплаченный подоходный налог		(3,594,159)	(1,190,106)
Уплаченный налог на сверхприбыль		(434,634)	-
Выплата вознаграждения	17	(253,022)	(461,049)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		38,826,710	24,653,135
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Займы сотрудникам, за минусом погашений		(7,643)	(42,468)
Приобретение нефтегазовых активов	5	(13,353)	(126,336)
Приобретение основных средств	6	(305,723)	(81,841)
Затраты на незавершенное строительство	7	(4,729,056)	(4,548,871)
Приобретение нематериальных активов		(3,922)	(4,127)
Поступления от выбытия основных средств и нефтегазовых активов		-	241,499
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(4,954)	(59,338)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(5,064,651)	(4,621,482)

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

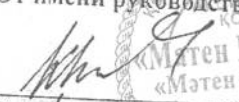
(в тысячах тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства на балансах дочерних организаций, выбывших в течение периода		-	(2,707,000)
Оплата задолженности перед предприятием под общим контролем, связанной с реструктуризацией Группы		-	(6,696,725)
Дивиденды выплаченные	15	(29,628,395)	(5,300,000)
Заем от конечного собственника		-	(3,950,640)
Депозит под банковские гарантии, нетто		(15,921)	(169,329)
Погашение долгосрочного банковского займа	17	(5,205,114)	(5,113,058)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(34,849,430)	(23,936,752)
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(10,522)	87,183
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1,097,893)	(3,817,916)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	14	1,383,766	5,201,682
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	14	285,873	1,383,766


Значительные неденежные операции:

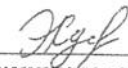
В 2013 г. Компания произвела взаимозачет налога на добавленную стоимость к возмещению на сумму 2,184,633 тыс. тенге и налога, удержанного у источника выплат, на сумму 33,273 тыс. тенге против корпоративного подоходного налога к уплате (2012 г.: ноль тенге).

От имени руководства:


Кудабаев К.К.
Генеральный директор




Мусин Р.А.
Заместитель
генерального директора
по экономике и финансам


Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

16 мая 2014 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-45 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Матен Петролеум» (далее – «Компания») было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 г.

Юридическое название Общества	АО «Матен Петролеум»
Юридический адрес	г. Атырау, пл. Исатая 1/1
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 г. согласно свидетельству №1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. структура акционеров Компании была следующей:

	2013		2012	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Идрисов Динмухамет Аппазович (конечный собственник)	52	41,600	60	48,000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	24,000	30	24,000
Достыбаев Ержан Нурбекович	18	14,400	10	8,000
	100	80,000	100	80,000

11 октября 2013 г. г-н Идрисов Динмухамет Аппазович продал 640 штук или 8% простых акций АО «Матен Петролеум» г-ну Достыбаеву Ержану Нурбековичу. Транзакция не имела эффекта на общий акционерный капитал Компании.

Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- лицензия на добычу серии ГКИ № 92-Д-1 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Кара-Арна, действующая до 19 февраля 2023 г.;
- лицензия на разведку и добычу серии ГКИ № 1015 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Восточная Кокарна, действующая до 1 января 2028 г.; и
- лицензия на добычу серии № МГ290-Д (сырая нефть) по нефтяному месторождению Матин, действующая до 13 октября 2020 г.

Все нефтяные месторождения расположены в Атырауской области Республики Казахстан.

Операции по реструктуризации Компании

В 2011 и 2012 гг. конечный собственник группы АО «ОрдабасыМунайГаз» реструктуризировал группу АО «ОрдабасыМунайГаз» в единую компанию путем:

(i) В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г.:

- продажи 100% долей участия АО «ОрдабасыМунайГаз» в уставном капитале ТОО «СП «Матин» и ТОО «Арнаойл» (далее – «Товарищества») Компании за 25.2 млрд. тенге. Компания привлекла заем в размере 100 млн. долларов США для финансирования сделки по приобретению Товариществ (см. Примечание 17).
- заключения договора с Товариществами на куплю-продажу прав на недропользование, основных средств, материалов и иного имущества, необходимого для ведения операций по недропользованию на месторождениях Матин, Восточная Кокарна и Кара-Арна.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

- (ii) В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г.:
- стороны подписали акты приема-передачи активов, после чего право собственности на активы, описанные выше, перешло Компании. В связи с этим, стороны получили разрешение от Министерства Нефти и Газа Республики Казахстан на передачу прав на недропользование Компании; и
 - продажи 100% долей участия в уставном капитале Товариществ за 60 млн. тенге г-ну Рысбаеву Ш. Б., являющемуся связанной стороной акционеров.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

- **МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»** служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Стандарт дает определение справедливой стоимости, устанавливает единую методику для ее оценки, и требует раскрытия информации по оценке справедливой стоимости. МСФО 13 имеет широкий спектр применения: он применим одновременно как для финансовых, так и для нефинансовых инструментов, для которых другие применимые МСФО требуют или разрешают оценку справедливой стоимости и применим к раскрытиям информации по оценке справедливой стоимости, за исключением определенных обстоятельств. В основном, требования по раскрытиям информации по МСФО 13 более обширны, чем в действующих стандартах. Например, качественные и количественные раскрытия информации, основанные на трехуровневой иерархии справедливой стоимости, в данное время, требующееся только для финансовых инструментов согласно МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», уже расширены с помощью МСФО 13 для покрытия всех активов и обязательств, попадающих под его применение.
- **Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»** – Поправки к МСБУ 19 изменили порядок учета схем пенсионного плана и выходных пособий. Наиболее существенное изменение касается учета изменений в обязательствах по пенсионному плану с установленными выплатами и активами плана. Поправки требуют учета изменений обязательств с установленными выплатами, а также изменений справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами на момент их возникновения. Введение данного требования отменяет «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСБУ 19, и ускоряет признание затрат по услугам, относящимся к прошлым периодам. Поправки требуют отражения всех актуарных прибылей и убытков в прочем совокупном доходе с тем, чтобы чистый пенсионный актив или обязательство, включенный в отчет о финансовом положении, отражали в полном объеме величину дефицита или профицита пенсионного плана. Кроме того, процентные затраты и ожидаемая доходность по схеме активов, используемых в предыдущей версии МСБУ 19, заменились чистой величиной процентов в соответствии с МСБУ 19, которая рассчитывается путем применения ставки дисконтирования чистых пенсионных обязательств или активов пенсионной программы с установленными выплатами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

- **Поправки к МСБУ 1 «Представление прочего совокупного дохода».** Поправки ввели новую терминологию для отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках. В соответствии с изменениями в МСБУ 1, отчет о совокупном доходе переименован в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Поправки МСБУ 1 оставили возможность отражать прибыли и убытки и прочий совокупный доход в одном отчете или в двух отдельных, но в последовательно представленных отчетах. Однако, изменения МСБУ 1 требуют группировать позиции прочего совокупного дохода в две категории: (а) те, которые не будут впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки; (б) и те, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий. Подоходный налог на позиции прочего совокупного дохода должен быть отражен на той же основе – изменения не меняют возможности представлять статьи прочего совокупного дохода до вычета подоходного налога или на нетто-основе.
- **Ежегодные улучшения МСФО за 2009-2011 гг., выпущенные в мае 2012 г.** включают ряд изменений существующих МСФО: поправки к МСБУ 16 «*Основные средства*», поправки к МСБУ 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» и поправки к МСБУ 1 «*Представление финансовой отчетности*». Ретроспективное применение требуется в соответствии с МСБУ 8.
- **Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»** Поправки увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов в целях лучшего понимания возможных рисков при передаче активов в случае, когда предприятие сохраняет некоторые риски в передаваемых активах.

Принятие вышеизложенных стандартов не оказало значительного влияния на данную финансовую отчетность.

Следующие новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации по МСБУ, которые вступили в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты, но не применимы к Компании:

МСФО 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*», МСФО 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*», МСБУ 27 «*Отдельная финансовая отчетность*», МСБУ 28 «*Вложения в зависимые и совместные предприятия*», КИМСФО 20 «*Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи*» и «*Поправки к МСФО 10, 11 и 12: Переходные положения*».

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» (в результате пересмотра в 2010 г.)¹;
- Поправки к МСБУ 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» – Взаимозачет финансовых активов и обязательств²;
- Поправки к МСФО 9 «*Финансовые инструменты*» и МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» - обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходные положения¹;
- Интерпретация к КИМСФО 20 «*Сборы*»³

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения.

² Поправки в МСБУ 32 действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. с требованием ретроспективного применения.

³ Интерпретация действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах тенге)**

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. Поправки к стандарту, выпущенные в октябре 2010 г., вводят требования по классификации, оценке и по прекращению признания финансовых обязательств. Основные требования МСФО 9:

- Все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели (целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней), как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО 9 юридические лица могут сделать безотзывным выбор представлять последующие изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, которые не предназначены для торговли, в прочем совокупном доходе, с отражением только дохода от дивидендов в составе прибыли или убытка.
- В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к учитываемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признавалась в составе прибылей или убытков.

Руководство Компании ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Компании.

Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации», обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходных положений

В декабре 2011 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО 9 и МСФО 7. Поправки отложили обязательную дату вступления в силу МСФО 9 с 1 января 2013 г. до 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения. Поправки также изменили переходные положения с МСБУ 39 на МСФО 9.

Поправки к МСБУ 32 - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и связанные с ними раскрытия

Поправки к МСБУ 32 разъясняют существующие вопросы применения, относящиеся к требованию по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, поправки поясняют значения определений «наличие юридически закрепленного права на взаимозачет» и «одновременная реализация актива и исполнение обязательства».

Руководство Компании считает, что применение поправок к стандартам МСФО 32 может привести в будущем к более детальным раскрытиям в финансовой отчетности относительно зачета финансовых активов и обязательств.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Основа представления

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым акционерные общества, имеющие контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в прибылях или убытках.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим отдельным категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания. Признание и прекращение признания купли-продажи финансовых активов происходит на дату сделки, когда купля-продажа активов производится согласно условиям контракта, обуславливающего предоставление инвестиций в течение сроков, установленных на конкретном рынке.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признается по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как ОССЧПУ.

Займы, торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не торгуются на активном рынке, классифицируются как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Компания не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

В конце каждого отчетного периода финансовые активы, кроме финансовых активов ОССЧПУ, оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма признаваемого убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях или убытках.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Компания передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Компания не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Компания признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется выплачивать. Если Компания в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, учитываемые как ОССЧПУ

Финансовые обязательства, учитываемые как ОССЧПУ, признаются по справедливой стоимости, при этом все прибыли или убытки, возникающие при переоценке, признаются в прибылях или убытках.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Банковские ссуды и небанковские займы

Ссуды и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств, за вычетом затрат, непосредственно связанных с их выдачей. После первоначального признания все ссуды и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Прекращение признания финансового обязательства

Компания прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в прибылях или убытках.

Нефтегазовые активы

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Компании, которые поддаются достоверной оценке, признаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Компания использует метод успешных усилий для учета нефтегазовых активов, при этом приобретения активов, успешные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются. Неуспешные разведочные скважины относятся на расходы в момент, когда определяется, что скважины или другая разведочная деятельность непродуктивны. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме разведочного бурения, относятся на расходы в момент их возникновения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше чем срок полезной эксплуатации месторождения.

Компания после даты приобретения в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретенных компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

Права на недропользование признаются Компанией при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Компанией при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе доказанных запасов.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	4-23 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчетную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершенное строительство)

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Товарно-материальные запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Налог на прибыль

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отложенного налога.

Текущий налог

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Компании по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на конец отчетного периода.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в прибылях или убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале или в прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Компании, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 % от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 139,950 тенге в месяц в 2013 г. (2012 г.: 130,792 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Социальные обязательства

Компания заключила со своими работниками коллективный договор. В соответствии с условиями коллективного договора Компания обязана производить определенные социальные платежи работникам, сумма которых может варьироваться из года в год. В финансовой отчетности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство Компании не может достоверно оценить сумму расходов по будущим социальным платежам. Такие расходы, при возникновении, будут отражены на момент оплаты.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республика Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить определенные исторические затраты, понесенные Правительством по месторождению Восточная Кокарна в соответствии с условиями Контракта на недропользование по месторождению Восточная Кокарна, Соглашения о приобретении геологической информации № 910 от 30 января 2003 г., и Приложения к настоящему Соглашению от 9 декабря 2004 г. и по месторождению Матин в соответствии с условиями Контракта на недропользование по месторождению Матин и Соглашения о Конфиденциальности № 2092 от 04 мая 2012 г. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на собственность месторождения Восточная Кокарна и Матин. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства учитывается как часть финансовых затрат. Платежи по возмещению исторических затрат уплачивается Компанией в бюджет в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Компании обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Займы

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесенных расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между вырученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Компании есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)***Операции в иностранной валюте**

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату составления отчета о финансовом положении Компании. Неденежные активы и обязательства, отраженные по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компании проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	153.61	150.74

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компании проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Обменный курс средний за год (к тенге)		
1 доллар США	152.14	149.11

Признание дохода

Компания реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Обычно моментом перехода права собственности и признания доходов является тот момент, когда нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на реализацию нефти указывается максимальное количество нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Доходы от продажи нефтепродуктов признаются при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Операции с акционерами

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

В процессе применения учетной политики Компании руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. текущие обязательства Компании превышали текущие активы на 13,107,957 тыс. тенге. В течение 2013 г. чистая прибыль Компании составила 17,680,333 тыс. тенге (2012: 24,539,092 тыс. тенге) и чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности составили 38,826,710 тыс. тенге (2012: 24,653,135 тыс. тенге). Руководство Компании считает, что Компания продолжит быть прибыльной и будущие денежные потоки от операционной деятельности будут достаточными для покрытия обязательств и капитальных инвестиций Компании в обозримом будущем.

Как раскрыто в Примечании 17, 31 декабря 2013 г. Компания заключила договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 180 млн. долларов США, со сроком погашения 31 декабря 2016 г. и как раскрыто в Примечании 33, 23 января 2014 г. Компания подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 20 млн. долларов США, со сроком погашения 23 января 2017 г. Денежные средства полученные Компанией по заключенным соглашениям были перечислены Dragon Fortune PTE. LTD, которая является связанной стороной акционера, согласно договору о предоставлении займа, заключенному между Компанией и Dragon Fortune PTE. LTD 13 января 2014 г. (со сроком погашения 28 декабря 2016 г.). Руководство Компании полагает, что данные транзакции не будут иметь негативного влияния на финансовое положение Компании в обозримом будущем, принимая во внимание долгосрочность займов и оценку того, что возврат выданных займов оценивается как вероятный.

Как раскрыто в Примечании 31, 28 августа 2012 г. и 22 апреля 2013 г. Компания заключила соглашения с АО «АТФ Банк» согласно которым Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договорам банковских займов на сумму 3 млрд. тенге и 2.4 млрд. тенге, соответственно, заключенным между АО «АТФ Банк» и акционером (Идрисов Д.А.). (срок гарантий до 29 сентября 2014 г.) и 10 октября 2013 г. Компания заключила соглашение с АО «АТФ Банк» согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 4.2 млрд. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и акционером (Достыбаев Е.Н.) (срок гарантии до 29 сентября 2014 г.). Руководство Компании полагает, что данные выданные гарантии не будут иметь негативного влияния на финансовое положение Компании в обозримом будущем, принимая во внимание оценку того, что требования возврата гарантий АО «АТФ Банком», оцениваются как маловероятные.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки стоимости использования актива. При оценке стоимости использования Компания оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Компания пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчетную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 *«Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств»*. Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признается в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва, на отчетную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения Закона «О трансфертном ценообразовании». Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отложенным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

Запасы нефти и газа

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти при расчете расходов по амортизации, связанных с нефтегазовым активам. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Самая последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 30 сентября 2013 г. независимой компанией Gaffney, Cline & Associates Ltd.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2012 г.	25,832,438	33,396,219	59,228,657
Сторно стоимости ликвидации и восстановления месторождений в связи с изменениями в оценке обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	(1,827,960)	-	(1,827,960)
Дополнительное обязательство по историческим затратам (Примечание 19)	605,687	-	605,687
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	5,467,650	-	5,467,650
Поступило	126,336	-	126,336
Реклассификация в основные средства (см. Примечание 6)	(67,935)	-	(67,935)
Выбыло	(276,295)	-	(276,295)
На 31 декабря 2012 г.	29,859,921	33,396,219	63,256,140
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	4,982,048	-	4,982,048
Поступило	13,353	-	13,353
Реклассификация из основных средств (см. Примечание 6)	131,614	-	131,614
Выбыло	(196,225)	-	(196,225)
На 31 декабря 2013 г.	34,790,711	33,396,219	68,186,930
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2012 г.	(11,028,644)	(16,429,996)	(27,458,640)
Начислено за период	(2,235,399)	(1,577,620)	(3,813,019)
Сторно накопленного истощения активов по ликвидации и восстановлению месторождений в связи с изменениями в оценке обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	805,196	-	805,196
Реклассификация в основные средства (см. Примечание 6)	18,730	-	18,730
Исключено при выбытии	102,287	-	102,287
На 31 декабря 2012 г.	(12,337,830)	(18,007,616)	(30,345,446)
Начислено за период	(2,291,910)	(1,300,742)	(3,592,652)
Реклассификация из основных средств (см. Примечание 6)	1,507	-	1,507
Исключено при выбытии	118,928	-	118,928
На 31 декабря 2013 г.	(14,509,305)	(19,308,358)	(33,817,663)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2012 г.	17,522,091	15,388,603	32,910,694
На 31 декабря 2013 г.	20,281,406	14,087,861	34,369,267

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Стоимость						
На 1 января 2012 г.	67,098	1,117,912	-	298,228	253,690	1,736,928
Поступило	201	-	1,806	38,388	41,446	81,841
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	137,647	3,917	-	-	141,564
Реклассификация из нефтегазовых активов (см. Примечание 5)	-	9,768	48,349	195	9,623	67,935
Выбыло	-	(641,531)	(190)	(98,583)	(93,306)	(833,610)
На 31 декабря 2012 г.	67,299	623,796	53,882	238,228	211,453	1,194,658
Поступило	-	-	4,912	285,661	15,150	305,723
Реклассификация в нефтегазовые активы (см. Примечание 5)	-	(137,647)	(454)	6,487	-	(131,614)
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	-	45,047	-	1,284	46,331
Выбыло	-	-	(56)	(44,679)	(3,363)	(48,098)
На 31 декабря 2013 г.	67,299	486,149	103,331	485,697	224,524	1,367,000
Накопленный износ						
На 1 января 2012 г.	-	(139,178)	-	(79,698)	(66,223)	(285,099)
Начислено за год	-	(12,173)	(8,284)	(21,769)	(29,317)	(71,543)
Реклассификация из нефтегазовых активов (см. Примечание 5)	-	(4,457)	(9,063)	-	(5,210)	(18,730)
Исключено при выбытии	-	28,844	68	25,579	7,665	62,156
На 31 декабря 2012 г.	-	(126,964)	(17,279)	(75,888)	(93,085)	(313,216)
Начислено за год	-	(11,326)	(13,561)	(34,371)	(30,804)	(90,062)
Реклассификация в нефтегазовые активы (см. Примечание 5)	-	953	27	(2,487)	-	(1,507)
Исключено при выбытии	-	-	16	709	2,394	3,119
На 31 декабря 2013 г.	-	(137,337)	(30,797)	(112,037)	(121,495)	(401,666)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2012 г.	<u>67,299</u>	<u>496,832</u>	<u>36,603</u>	<u>162,340</u>	<u>118,368</u>	<u>881,442</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>67,299</u>	<u>348,812</u>	<u>72,534</u>	<u>373,660</u>	<u>103,029</u>	<u>965,334</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2013	2012
На 1 января	1,181,564	2,270,837
Приобретения	4,729,056	4,548,871
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (см. Примечания 5 и 6)	(5,028,379)	(5,609,214)
Списано (см. Примечание 29)	<u>(17,832)</u>	<u>(28,930)</u>
На 31 декабря	<u>864,409</u>	<u>1,181,564</u>

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские депозиты, ограниченные в использовании	400,746	341,802
Долгосрочная часть жилищных займов сотрудникам	29,136	36,778
Долгосрочные расходы будущих периодов	<u>7,900</u>	<u>-</u>
	<u>437,782</u>	<u>378,580</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания имела долгосрочные депозиты, ограниченные в использовании, в размере 400,746 тыс. тенге (31 декабря 2012 г.: 341,802 тыс. тенге). Данные депозиты не имеют определенного срока выплаты с процентной ставкой 9% годовых (2012: 4.6%). Депозиты являются требованием законодательства Республика Казахстан для аккумуляции средств для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 31).

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Готовая продукция – нефть	756,849	706,216
Сырье и материалы	<u>578,465</u>	<u>537,985</u>
	<u>1,335,314</u>	<u>1,244,201</u>

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	<u>5,305,443</u>	<u>5,267,171</u>
	<u>5,305,443</u>	<u>5,267,171</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
до одного месяца	5,155,980	5,213,581
от одного до трех месяцев	20,287	390
от трех до шести месяцев	-	17,651
от шести месяцев до года	128,802	35,549
более года	374	-
	<u>5,305,443</u>	<u>5,267,171</u>

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость	1,046,121	2,481,667
Прочие	52,113	30,885
	<u>1,098,234</u>	<u>2,512,552</u>

12. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Предоплата за товары и услуги	893,867	869,813
Предоплата по договорам страхования	611,668	305,882
	<u>1,505,535</u>	<u>1,175,695</u>

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские депозиты	921,660	5,268,500
Депозиты под банковскую гарантию	578,477	562,556
Прочее	381,194	324,999
	<u>1,881,331</u>	<u>6,156,055</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	36,218	1,157,713
Деньги на счетах в банках, в тенге	249,065	226,030
Деньги в кассе	590	23
	<u>285,873</u>	<u>1,383,766</u>

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15,000 и размещение 8,000 именных простых акций на сумму 80,000 тыс. тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 г. №А5829).

В соответствии с решением акционеров от 9 декабря 2012 г., Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 5,300,000 тыс. тенге по результатам деятельности за 2011 г.

В соответствии с решением акционеров от 11 марта 2013 г. и 27 апреля 2013 г., Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 8,507,598 тыс. тенге по результатам деятельности за 2011 г.

В соответствии с решением акционеров от 16 мая 2013 г., 9 сентября 2013 г. и от 15 ноября 2013 г., Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 21,120,797 тыс. тенге по результатам деятельности за 2012 г.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль за период	<u>17,680,333</u>	<u>24,539,092</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>17,680,333</u>	<u>24,539,092</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>2,210</u>	<u>3,067</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

4 октября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчета. По состоянию на 31 декабря 2013 г., балансовая стоимость акции составляла 2,219 тыс. тенге (31 декабря 2012: 3,712 тыс. тенге):

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы, всего	<u>48,059,301</u>	<u>53,101,378</u>
Нематериальные активы	<u>(10,779)</u>	<u>(9,658)</u>
Обязательства, всего	<u>(30,298,968)</u>	<u>(23,392,983)</u>
Итого чистые активы	<u>17,749,554</u>	<u>29,698,737</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тыс. тенге за акцию)	<u>2,219</u>	<u>3,712</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. 90% акций Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по долгосрочному банковскому займу (см. Примечание 17).

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг, расходы по подоходному налогу составили:

	2013 г.	2012 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	5,333,755	6,622,730
Расходы по налогу на сверхприбыль	<u>1,146,019</u>	<u>434,634</u>
Всего расходов по текущему подоходному налогу	6,479,774	7,057,364
(Экономия)/расход по отложенному корпоративному подоходному налогу	(391,247)	452,883
(Экономия)/расход по отложенному налогу на сверхприбыль	<u>(82,650)</u>	<u>133,521</u>
Всего (экономия)/расход по отложенному подоходному налогу	<u>(473,897)</u>	<u>586,404</u>
Всего расходов по подоходному налогу	<u>6,005,877</u>	<u>7,643,768</u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря:

	2013 г.	2012 г.
Активы по отложенному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	154,230	174,309
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	155,928	139,240
Налоги к уплате	344,282	12,975
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	34,309	34,112
	<u>688,749</u>	<u>360,636</u>
Обязательства по отложенному подоходному налогу		
Разница в стоимости основных средств и нефтегазовых активов	<u>(4,943,005)</u>	<u>(5,088,789)</u>
Обязательство по отложенному налогу	<u>(4,254,256)</u>	<u>(4,728,153)</u>

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтенных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль до налогообложения	23,686,210	32,182,860
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4,737,242	6,436,572
Корректировки с целью учета:		
Налога на сверхприбыль	1,063,369	568,155
Невычитаемых расходов	<u>205,266</u>	<u>639,041</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>6,005,877</u>	<u>7,643,768</u>
Эффективная налоговая ставка	<u>25%</u>	<u>24%</u>

17. ДОЛГОСРОЧНЫЙ БАНКОВСКИЙ ЗАЕМ

В сентябре 2011 г. Компания получила заем в размере 100 млн. долларов США в соответствии с Кредитным соглашением, заключенным с АО «АТФ Банк». При получении кредита Компания уплатила комиссию за организацию финансирования в размере 88,740 тыс. тенге. Данный заем был предоставлен двумя траншами в размерах 47.5 млн. долларов США и 52.5 млн. долларов США с датой погашения до 29 сентября 2014 г. Процентная ставка составила LIBOR+4% и LIBOR+3%, соответственно.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в обеспечение исполнения обязательств Компании по долгосрочному банковскому займу был заключен договор залога простых акций Компании, принадлежащих:

- г-ну Идрисову Д.А. 4,800 (четыре тысячи восемьсот) акций;
- г-ну Аблазимову Б.Н. 2,400 (две тысячи четыреста) акций;
- г-ну Достыбаеву Е.Н. 800 (восемьсот) акций.

Целью займа являлось финансирование сделки по приобретению Товариществ (см. Примечание 1).

В 2013 г. 800 простых акций Компании, были выведены из залогового обеспечения по договору долгосрочного займа от АО «АТФ Банк».

Впоследствии, 5 мая 2014 г. 4,800 простых акций Компании, были выведены из залогового обеспечения по договору долгосрочного займа от АО «АТФ Банк» (см. Примечание 33).

Движение долгосрочного банковского займа за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	9,013,491	13,940,456
Начисленные проценты	270,769	481,418
Доход от курсовой разницы	110,531	165,724
Погашения основного долга	(5,205,114)	(5,113,058)
Погашения процентов	(253,022)	(461,049)
На 31 декабря	<u>3,936,655</u>	<u>9,013,491</u>
Краткосрочная часть	<u>(3,936,655)</u>	<u>(5,189,085)</u>
Долгосрочная часть	<u>-</u>	<u>3,824,406</u>

31 декабря 2014 г. Компания подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 180 млн. долларов США, со сроком погашения 31 декабря 2016 г. Денежные средства по заключенному соглашению были получены Компанией в течение февраля 2014 г. (см. Примечание 33)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	875,680	2,498,191
Расходы по приросту обязательства с течением времени (см. Примечание 28)	61,297	224,838
Изменения в оценке*	(21,012)	(1,847,349)
На 31 декабря	<u>915,965</u>	<u>875,680</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

* В 2012 г. Компания признала уменьшение обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в размере 1,847,349 тыс. тенге в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иных аналогичных обязательств», как:

- уменьшение балансовой стоимости активов по ликвидации и восстановлению месторождений в размере 1,022,764 тыс. тенге (стоимость в размере 1,827,960 тыс. тенге плюс накопленное истощение в размере 805,196 тыс. тенге) до нуля (см. Примечание 5); и
- уменьшение суммы обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в размере 824,585 тыс. тенге, превышающей балансовую стоимость актива по ликвидации и восстановлению месторождений, в составе прибылей или убытков (см. Примечание 29).

В 2013 г. Компания признала уменьшение обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений на сумму 21,012 тыс. тенге в прибылях или убытках (см. Примечание 29), так как данное уменьшение превысило балансовую стоимость активов по ликвидации и восстановлению месторождений, которая равнялась нулю.

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим расходам по оставшимся 298 скважинам, пробуренным на месторождениях Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин по состоянию на 31 декабря 2013 г. (31 декабря 2012 г.: 283 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2027 г. для Кара-Арны; в 2023 г. для Восточной Кокарны; и в 2019 г. для Матин.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 1,145,422 тыс. тенге. После применения ставки инфляции равной 5% и ставки дисконтирования равной 7% в 2013 г., текущая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляет 915,965 тыс. тенге и 875,680 тыс. тенге соответственно.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2012 г.	53,950	167,319	221,269
Дополнительные обязательства (см. Примечание 5)	-	605,687	605,687
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	11,841	55,963	67,804
Реклассификация на краткосрочную часть Доход от курсовой разницы	(8,490) 685	(198,561) 2,235	(207,051) 2,920
На 31 декабря 2012 г.	57,986	632,643	690,629
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	4,667	52,617	57,284
Реклассификация на краткосрочную часть Доход от курсовой разницы	(8,624) 911	(133,746) 2,606	(142,370) 3,517
На 31 декабря 2013 г.	54,940	554,120	609,060

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с условиями контракта на недропользование по месторождению Восточная Кокарна, Соглашению о приобретении геологической информации №910 от 30 января 2003 г. и его дополнительным соглашением от 9 декабря 2004 г.

В мае 2012 года Компания подписала Соглашение о конфиденциальности №2092 с Правительством на возмещение определенных исторических затрат, понесенных Правительством по нефтяному месторождению Матин. При первоначальном признании справедливая стоимость этих обязательств была капитализирована в состав нефтегазовых активов в размере 605,687 тыс. тенге.

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определенные в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесенные расходы на разведку месторождений Кара-Арна и Матин. Данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 7% (2012: 7%).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В тенге	1,228,465	912,546
В долларах США	321,592	351,701
В российских рублях	-	18,947
	<u>1,550,057</u>	<u>1,283,194</u>

График платежей по торговой кредиторской задолженности на 31 декабря включает:

	2013 г.	2012 г.
К оплате в течение трех месяцев	1,549,065	1,282,737
К оплате в течение от трех до шести месяцев	157	457
К оплате в течение от шести до двенадцати месяцев	822	-
К оплате свыше года	13	-
	<u>1,550,057</u>	<u>1,283,194</u>

21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	139,155	50,606
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	128,231	127,541
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	8,681	8,537
Прочие	56,424	5,026
	<u>332,491</u>	<u>191,710</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. авансы полученные состоят из предоплаты на сумму 10,698,760 тыс. тенге и 196,928 тыс. тенге от Oil Trading Solutions BV и TOO Premium Holding, соответственно, за будущие поставки сырой нефти.

23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Корпоративный подоходный налог	5,296,119	5,774,429
Налог на сверхприбыль	1,146,019	434,634
	<u>6,442,138</u>	<u>6,209,063</u>

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Рентный налог	1,008,274	249,232
Налог на добычу полезных ископаемых	164,220	16,119
Подоходный налог у источника выплаты	132,359	85,549
Социальный налог	44,889	19,412
Прочие налоги	12,916	30,751
	<u>1,362,658</u>	<u>401,063</u>

24. ВЫРУЧКА

	2013 г.	2012 г.
Экспортные продажи сырой нефти	62,608,034	70,799,962
Внутренние продажи сырой нефти	2,475,347	2,762,589
Прочая выручка	-	4
Штрафы за качество проданной сырой нефти	(2,353,203)	(2,187,090)
	<u>62,730,178</u>	<u>71,375,465</u>

Добыча сырой нефти за 2013 г. составила 547,032 тонны нефти (2012 г.: 577,216 тон нефти), реализация составила 544,504 тонны нефти (2012 г.: 623,824 тонны нефти).

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)***25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	2013 г.	2012 г.
Износ и амортизация	3,626,259	3,841,105
Налог на добычу полезных ископаемых	2,930,233	3,069,693
Страхование	1,346,375	1,057,529
Заработная плата и соответствующие налоги	1,173,295	1,019,386
Товарно-материальные запасы	1,019,212	869,304
Электроэнергия	523,947	446,480
Аренда и услуги охраны	418,473	75,594
Текущий ремонт и техобслуживание	377,904	181,535
Геологические и геофизические работы	187,833	152,679
НИОКР	157,000	-
Питание	143,051	114,213
Расходы по обслуживанию скважин	110,684	104,728
Прочие	680,989	916,519
Изменения в запасах сырой нефти	(167,783)	1,156,580
	<u>12,527,472</u>	<u>13,005,345</u>

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2013 г.	2012 г.
Рентный налог	13,065,323	13,785,889
Подготовка и транспортировка нефти	4,202,670	4,499,982
Таможенные процедуры	3,915,410	3,105,224
Демередж	58,989	107,956
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	16,791	15,486
Износ и амортизация	7,732	10,327
Страхование	-	195,121
Прочие	37,468	39,802
	<u>21,304,383</u>	<u>21,759,787</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)***27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	3,954,527	3,026,127
Командировочные и представительские расходы	217,604	157,749
Обучение персонала	99,335	64,917
Расходы по аренде	93,846	94,397
Консультационные услуги	65,604	60,346
Спонсорская помощь	59,477	87,708
Износ и амортизация	44,423	34,703
Материалы	38,759	53,420
Коммунальные услуги	32,727	9,353
Банковские услуги	24,078	16,124
Услуги связи	22,286	19,767
Штрафы и пени	17,293	631
Налоги другие платежи в бюджет	8,870	23,712
Охрана	6,917	34,313
Страхование	1,178	26,533
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	-	(1,547)
Прочие	184,426	197,249
	<u>4,871,350</u>	<u>3,905,502</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Расходы по вознаграждению	397,098	499,919
Расходы по приросту обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (см. Примечание 18)	61,297	224,838
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (см. Примечание 19)	52,617	55,963
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (см. Примечание 19)	4,667	11,841
	<u>515,679</u>	<u>792,561</u>

29. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Доход от изменения в оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	21,012	824,585
Убыток от выбытия нефтегазовых активов и основных средств	(122,276)	(703,963)
Списание непродуктивной скважины и прочих активов (см. Примечание 7)	(17,832)	(28,930)
Износ и амортизация	7,101	-
Прочие	55,218	12,363
	<u>(56,777)</u>	<u>104,055</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания имела следующие торговые операции со связанными сторонами:

	2013 г.	2012 г.
Приобретение услуг	1,654,513	1,615,953
Реализация фиксированных активов*	-	643,933
Прибыль от реализации инвестиций**	-	60,000
Прочие доходы	165,111	7,474
Приобретение основных средств и ТМЦ	-	3,990
Реализация продукции и оказание услуг	-	4

* В начале 2012 г. Компания реализовала дом связанной стороне за 150,000 тыс. тенге, понеся при этом убыток в размере 493,933 тыс. тенге.

** В течение 2012 г. Компания продала 100% долю участия в уставном капитале Товариществ за 60 млн. тенге г-ну Рысбаеву Ш. Б., являющемуся связанной стороной акционеров (см. Примечание 1). В результате Компания понесла убыток в размере 3,418,295 тыс. тенге, который был отражен напрямую в нераспределенной прибыли.

Следующие балансы со связанными сторонами включенные в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	2013 г.	2012 г.
Авансы выданные	-	201,737
Торговая дебиторская задолженность	149,087	6,234
Торговая кредиторская задолженность	-	1,830
Прочая дебиторская задолженность	121,106	-

На 31 декабря 2013 г. у Компании были заключены договора с АО «АТФ Банк», согласно которым Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договорам банковских займов на сумму 9.6 млрд. тенге, заключенных между АО «АТФ Банк» и акционерами Компании (см. Примечание 31).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 3,038,925 тыс. тенге и 1,821,219 тыс. тенге, соответственно.

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Гарантии

28 августа 2012 г. Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 3 млрд. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и акционером Компании (Идрисов Д.А.). Срок гарантии истекает 29 сентября 2014 г.

22 апреля 2013 г. Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 2.4 млрд. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и акционером Компании (Идрисов Д.А.). Срок гарантии истекает 29 сентября 2014 г.

28 июня 2013 г. Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 4.2 млрд. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и акционером Компании (Идрисов Д.А.). Срок гарантии истекает 28 июня 2015 г. 11 октября 2013 г. данная гарантия прекратила свое действие, в связи с полным досрочным исполнением акционером своих обязательств перед банком.

10 октября 2013 г. Компания заключила договор гарантии, согласно которому Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 4.2 млрд. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и акционером Компании (Достыбаев Е.Н.). Срок гарантии истекает 29 сентября 2014 г.

Руководство Компании оценило риск того, что эти гарантии будут затребованы АО «АТФ Банк», как маловероятным и считает, что резервы не должны быть отражены в финансовой отчетности.

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Несоблюдение Контрактов на недропользование

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Компании считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой Акционера Компании.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Так как размер социальных обязательств не оговорен в Контрактах на недропользование, он может меняться из года в год по согласованию с местными органами власти. В финансовой отчетности не отражается резерв по таким обязательствам, так как руководство Компании не имеет возможности разумно и с достаточной степенью достоверности оценить сумму будущих обязательств по развитию социальной инфраструктуры.

Обязательства по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана продавать 15% добытой нефти на месторождениях Кара-арна и Восточная Кокарна в Республике Казахстан. В течение 2013 г. Компания реализовала 15 % добытой нефти на месторождениях Кара-Арна и Восточная Кокарна казахстанским нефтеперерабатывающим заводам.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной финансовой отчетности (см. Примечание 18). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счет в любом банке Республики Казахстан (см. Примечание 8). Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Компания отразила обязательства по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчетности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

Обязательства по страхованию

В соответствии с контрактами на недропользование Компания обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности.

В мае 2011 г. Компания утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан - Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Компании по контрактам на недропользование.

Прочие условные обязательства

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Компании с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Юридические вопросы

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали существенного негативного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, кредитный риск, риск процентной ставки, валютный риск, риск ликвидности и операционный риск.

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В течение 2013 и 2012 гг. Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2013 г. доходы от Oil Trading Solutions B.V. составили 96% (в 2012 г.: составили 99%) от общего дохода Компании.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

В настоящее время данный риск Компании связан с привлечением кредита на основе плавающей процентной ставки – LIBOR. Руководство Компании не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Компании в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена связанного с торговой дебиторской задолженностью в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте:

В долларах США	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
Активы	6,784,932	9,631,061
Обязательства	(4,529,121)	(9,657,314)
Чистая балансовая позиция	2,255,811	(26,253)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 10%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 10% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар
	США +10%	США -10%	США +10%	США -10%
Чистый доход/(убыток)	225,581	(225,581)	(2,625)	2,625

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- В течение февраля 2014 г. Компания получила денежные средства на сумму 180 млн. долларов США, согласно договору о невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» от 31 декабря 2013 г. (см. Примечание 17).
- 23 января 2014 г. Компания подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ДБ АО «Сбербанк России» на сумму 20 млн. долларов США, со сроком погашения 23 января 2017 г. Денежные средства по заключенному соглашению были получены Компанией в течение февраля 2014 г.

Согласно заключенным договорам с ДБ АО «Сбербанк России», Компания обязалась предоставить в залог 100% экспортную выручку Компании, поступающей по контракту, заключенному между Компанией и Vitol Central Asia S.A.

В феврале 2014 г. денежные средства полученные от этих двух банковских займов ДБ АО «Сбербанк России» были перечислены Компанией Dragon Fortune PTE. LTD, которая является связанной стороной акционера, согласно договору предоставления займа, заключенному между Компанией и Dragon Fortune PTE. LTD от 13 января 2014 г., со сроком погашения 28 декабря 2016 г.

- 11 февраля 2014 г. Национальный банк РК принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. Национальный банк предполагает, что новый уровень обменного курса будет находиться на уровне 185 тенге за доллар США. В результате официальный обменный курс тенге к доллару США упал до 184.55 тенге за доллар США или 19% по состоянию на 12 февраля 2014 г. Для предотвращения дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить обменный коридор для тенге по отношению к доллару США на уровне 182-188 тенге за доллар США. По состоянию на 16 мая 2014 г. официальный курс тенге к доллару США составил 182.03 тенге за доллар США.

Руководство Компании считает, что оно приняло соответствующие меры для поддержания устойчивого бизнеса компании в нынешних условиях. Тем не менее, снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании в необозримом будущем.

- 5 марта 2014 г. Компания, Oil Trading Solutions BV и VITOL Central Asia SA подписали трехстороннее соглашение, согласно которому права на полученные авансы от Oil Trading Solutions BV на сумму 6,723,200 тыс. тенге со сроком 30 апреля 2014 г. были переуступлены в пользу VITOL Central Asia SA.
- 5 мая 2014 г. 4,800 простых акций Компании, были выведены из залогового обеспечения по договору долгосрочного займа от АО «АТФ Банк» (см. Примечание 17).

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и разрешена к выпуску 16 мая 2014 г.