

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

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

Содержание

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
<i>Консолидированная финансовая отчётность</i>	
Консолидированный отчёт о финансовом положении -----	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе -----	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств -----	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале -----	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности -----	5-42

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и руководству Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

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

Ernst & Young LLP



Джим Дакер
Партнер по аудиту



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

24 февраля 2015 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000003, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

Консолидированный отчёт о финансовом положении

В миллионах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2014	2013
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	156.436	350.675
Нематериальные активы	6	10.855	12.064
Инвестиции в совместные предприятия	8	95.177	88.967
Инвестиции в ассоциированную компанию	9	116.054	107.095
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	8	13.808	13.222
Займы к получению от совместных предприятий	8	25.738	18.402
Прочие финансовые активы	7	18.567	21.711
Активы по отсроченному налогу	20	84.067	34.356
НДС к возмещению	24	42.300	–
Прочие активы		15.472	19.542
Итого долгосрочных активов		578.474	666.034
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	26.357	27.422
Предоплата по подоходному налогу		23.916	43.684
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	24	37.831	72.169
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых и рентному налогу		2.581	1.967
Расходы будущих периодов		30.011	22.067
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	56.570	153.219
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	8	4.658	3.969
Займы к получению от совместных предприятий	8	7.692	3.933
Прочие финансовые активы	7	535.513	482.006
Денежные средства и их эквиваленты	7	180.245	119.036
Итого текущих активов		905.374	929.472
Итого активов		1.483.848	1.595.506
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	163.004	162.969
Прочие резервы		2.355	2.482
Нераспределённая прибыль		1.098.170	1.185.815
Прочие компоненты капитала		75.587	22.509
Итого капитал		1.339.116	1.373.775
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы		4.218	4.291
Обязательство по отсроченному налогу	20	569	881
Резервы	13	34.929	34.203
Итого долгосрочных обязательств		39.716	39.375
Текущие обязательства			
Займы		3.000	2.503
Резервы	13	8.287	20.067
Подоходный налог к уплате		15	29.341
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		34.200	61.956
Торговая и прочая кредиторская задолженность		59.514	68.489
Итого текущих обязательств		105.016	182.356
Итого обязательств		144.732	221.731
Итого обязательств и капитала		1.483.848	1.595.506

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014	2013
Доходы	14	845.770	816.712
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8, 9	60.191	50.866
Финансовый доход	19	20.762	20.577
Итого выручка и прочие доходы		926.723	888.155
Производственные расходы	15	(211.900)	(162.035)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	16	(102.568)	(92.360)
Расходы на разведку		(2.127)	(13.125)
Износ, истощение и амортизация	5, 6	(59.485)	(47.144)
Налоги, помимо подоходного налога	17	(328.211)	(311.688)
Обесценение основных средств	18	(256.683)	(60.099)
Убыток от выбытия основных средств		(4.221)	(4.475)
Финансовые затраты	19	(8.952)	(8.085)
Положительная курсовая разница, нетто	2	108.997	11.216
Прибыль до налогообложения		61.573	200.360
Расходы по подоходному налогу	20	(14.535)	(58.531)
Прибыль за год		47.038	141.829
Курсовая разница от пересчёта валют	2	53.078	4.500
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		53.078	4.500
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		100.116	146.329
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ - в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	12	0,69	2,08

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		61.573	200.360
Корректировки для прибавления / (вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация	5, 6	59.485	47.144
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8, 9	(60.191)	(50.866)
Убыток от выбытия основных средств		4.221	4.475
Обесценение основных средств	18	256.683	60.099
Расходы на нерезультативные разведочные скважины по активам по разведке и оценке	6	1.263	10.971
Признание выплат, основанных на долевых инструментах		–	145
Изъятие долевых инструментов		(127)	(137)
Нереализованный доход от курсовой разницы от внеоперационной деятельности		(76.188)	(5.533)
Прочие неденежные доходы и расходы		247	7.898
Плюс финансовые затраты	19	8.952	8.085
Минус финансовый доход	19	(20.762)	(20.577)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в прочих активах		2.129	376
Изменение в товарно-материальных запасах		1.021	(549)
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(12.299)	(16.436)
Изменение в расходах будущих периодов		(7.947)	(6.525)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		96.684	(51.906)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(8.629)	(20.371)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате и предоплаты по ним		(26.570)	11.128
Изменение в резервах		4.073	(1.805)
Подходный налог уплаченный		(87.214)	(77.544)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		196.404	98.432
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(132.186)	(140.402)
Поступления от продажи основных средств		224	582
Приобретение нематериальных активов		(2.042)	(8.628)
Займы, предоставленные совместным предприятиям	8	(3.895)	(11.252)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированной компании, за вычетом налога у источника выплат	8, 9	73.945	64.138
Вознаграждение, полученное от инвестиций в долговые инструменты НК КМГ	7	–	4.734
Поступления от погашения инвестиций в долговые инструменты НК КМГ	7	–	135.243
Поступления от выбытия/(Покупка) финансовых активов, удерживаемых до погашения		23.617	(78.520)
Поступления от продажи прочих финансовых активов		155	–
Погашение займов к получению от связанных сторон		4.866	4.088
Вознаграждение полученное		14.654	7.130
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(20.662)	(22.887)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(1.093)	(1.079)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	3, 11	(128.995)	(109.979)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(130.088)	(111.058)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		45.654	(35.513)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	119.036	154.705
Положительная курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		15.555	(156)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	180.245	119.036

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

В миллионах тенге

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Резерв по пересчёту валют	Итого капитал
На 31 декабря 2012 года	263.095	(100.143)	2.474	1.154.335	18.009	1.337.770
Прибыль за год	–	–	–	141.829	–	141.829
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	4.500	4.500
Итого совокупный доход	–	–	–	141.829	4.500	146.329
Признание выплат, основанных на долевых инструментах (Примечание 11)	–	–	145	–	–	145
Изъятие долевых инструментов (Примечание 11)	–	–	(137)	–	–	(137)
Исполнение опционов работников (Примечание 11)	–	17	–	–	–	17
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	(110.349)	–	(110.349)
На 31 декабря 2013 года	263.095	(100.126)	2.482	1.185.815	22.509	1.373.775
Прибыль за год	–	–	–	47.038	–	47.038
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	53.078	53.078
Итого совокупный доход	–	–	–	47.038	53.078	100.116
Изъятие долевых инструментов (Примечание 11)	–	–	(127)	–	–	(127)
Исполнение опционов работников (Примечание 11)	–	35	–	–	–	35
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	(134.683)	–	(134.683)
На 31 декабря 2014 года	263.095	(100.091)	2.355	1.098.170	75.587	1.339.116

Примечания на страницах 5 - 42 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «Компания») учреждено в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Основным прямым акционером Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ» или «Материнская компания»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой отрасли Казахстана, и которое владеет 63,21% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 63,22%). Материнская компания полностью принадлежит АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

Компания осуществляет свою основную деятельность через 100% дочерние организации АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз». Кроме этого, Компания владеет другими дочерними организациями, имеет доли в совместно контролируемых предприятиях, ассоциированной компании и в прочих предприятиях, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имеет контрольную и неконтрольную доли участия. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности всех выше упомянутых долей участия.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до миллиона, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Курсы валют

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

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

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

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

- МСБУ 32 Презентация-Взаимозачет Финансовых Активов и Финансовых обязательств;
- КРМФО 21 Обязательные платежи;
- МСФО 10, МСФО 12, МСБУ 27 Инвестиционные организации;
- МСБУ 39 Финансовые инструменты: Новация Производных и Продолжение Учета Хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты, в случае необходимости, с даты их вступления в силу:

- МСФО 9 Финансовые инструменты: классификация и оценка (1 января 2018 г.);
- МСФО 15 Выручка по договорам с покупателями (1 января 2017 г.);
- МСФО 11 Учет для приобретения долей в совместных операциях (поправки) (1 января 2016 г.);
- МСФО 14 Счета отложенных тарифных корректировок (1 января 2016 г.);
- МСБУ 19 Планы с установленными выплатами: Взносы работников (поправки) (Вознаграждения работникам) (1 июля 2014 г.);
- МСБУ 16 и МСБУ 38 Пояснение приемлемых методов износа и амортизации (поправки) (1 января 2016 г.);
- МСБУ 27 Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности (поправки) (1 января 2016 г.);
- Усовершенствования МСФО 2010-2012 цикл (1 июля, 2014);
- Усовершенствования МСФО 2012-2014 цикл (1 июля, 2016).

2.2 Консолидация

Дочерние организации

Дочерними являются организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. Учетная политика дочерних организаций соответствует учетной политике Компании.

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях

Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания оказывает существенное влияние. Существенное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политик объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении таких политик.

Компания является стороной соглашения о совместной деятельности в том случае, если она осуществляет совместный контроль над деятельностью посредством совместных действий с другими сторонами, и принятие решений касательно соответствующей деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Соглашения о совместной деятельности - это либо совместная деятельность или совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств сторон по соглашению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях (продолжение)

В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в совместных активах; (ii) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; (iii) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции; (iv) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (v) свои расходы, включая долю в совместных расходах.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании и совместных предприятий, принадлежащих Компании.

Совместное предприятие - это вид совместной деятельности, в котором стороны, обладающие совместным контролем над деятельностью, обладают правами на чистые активы совместного предприятия.

Инвестиции Компании в ассоциированные компании включают в себя превышение цены приобретения, выявленное на момент приобретения, над текущей стоимостью активов, которая в основном относится к стоимости лицензий на основании доказанных запасов. Лицензии амортизируются на основе доказанных разработанных запасов ассоциированных компаний и совместных предприятий с использованием производственного метода.

Консолидированный отчет о совокупном доходе включает долю финансовых результатов деятельности каждой ассоциированной компании и совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместных предприятий, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям между Компанией и её ассоциированными компаниями, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля в прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятиях представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров ассоциированной компании и совместно контролируемых предприятий, и поэтому определяется как прибыль после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированных компаний.

Финансовая отчетность ассоциированных компаний составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Компании в ассоциированные компании или совместные предприятия. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании или совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и текущей стоимостью, и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в качестве прибыли или убытка.

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшее совместно контролируемое предприятие не становится дочерней или ассоциированной компанией, Компания оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшего совместно контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в качестве прибыли или убытка. Если Компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Каждая дочерняя организация, ассоциированная компания и совместное предприятие Компании определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются в этой функциональной валюте. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства зарубежной деятельности пересчитываются в тенге по обменному курсу на отчетную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких компаний пересчитываются по курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчёте непосредственно признаются в прочем совокупном доходе или убытке. При выбытии зарубежной компании накопленная сумма резерва по пересчету валют, относящаяся к конкретной зарубежной компании, признается в прибылях и убытках.

2.4 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений, до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет для каждой из групп основных средств соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

2.6 Обесценение нефинансовых активов

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

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.8 Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и торговая и прочая дебиторская задолженность, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании, и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованная прибыль или убыток признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или убытке до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленный резерв признается в прибыли или убытке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в прибыли или убытке.

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в прибыли или убытке, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в прибылях и убытках. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в прибылях или убытках.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

2.9 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.10 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

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

2.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.12 Уставный капитал

Уставный капитал

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Собственные выкупленные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыли или убытки в консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Операции по выплатам, основанным на акциях

Работники Компании (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами).

В случаях, когда происходит выпуск долевых инструментов, и некоторые услуги, полученные компанией в качестве вознаграждения за долевые инструменты, не могут быть идентифицированы, данные неидентифицируемые полученные (или подлежащие получению) товары или услуги оцениваются как разница между справедливой стоимостью сделки с выплатами, основанными на акциях, и справедливой стоимостью идентифицируемых товаров или услуг, полученных на дату предоставления вознаграждения. Далее эта сумма соответствующим образом капитализируется или относится на расходы.

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, в отношении вознаграждений, предоставленных 1 июля 2007 года или после этой даты, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется с использованием модели опционного ценообразования Блэка – Шоулза – Мертона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.12 Уставный капитал (продолжение)

Операции по выплатам, основанным на акциях (продолжение)

Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в капитале в течение периода, в котором выполняются условия выслуги определенного срока. Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании наилучшей оценки Компании в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

Расход или доход в отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода. По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные в отношении вознаграждения, признаются немедленно. Это также относится к вознаграждениям, в отношении которых не выполняются условия, не обеспечивающие наделение правами, если компания либо работник могут повлиять на данные условия. Все случаи аннулирования вознаграждений по сделке, расчеты по которой осуществляются долевыми инструментами, учитываются одинаково. В случае аннулирования вознаграждений посредством изъятия прав, любые ранее признанные расходы сторнируются через капитал.

Разводняющий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчете показателя прибыли на акцию.

2.13 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.14 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

2.15 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.16 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 149.745 тенге в месяц в 2014 году (в 2013 году: 139.950 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

2.17 Признание выручки

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

2.18 Подоходный налог

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

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

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.18 Подоходный налог (продолжение)

Отсроченный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Компания исключила из консолидированного отчёта о движении денежных средств неденежную сделку, относящуюся к зачёту подоходного налога у источника к уплате, в счёт вознаграждений к получению по финансовым активам в сумме 1.773 миллиона тенге (в 2013 году: 1.365 миллионов тенге) и в счёт дивидендов, полученных от ассоциированной компании в сумме 1.499 миллионов тенге (в 2013 году: 1.766 миллионов тенге).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчетности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, а также отраженные в отчетности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчетный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу, истощению и амортизации и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода, а также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Возмещаемость нефтегазовых активов

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

В результате оценки возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз», проведенной руководством Компании, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, было признано обесценение в размере 75 миллиардов тенге. Данная оценка была проведена в связи с наличием индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объемов производства по сравнению с запланированными объемами в 2010 и 2011 годах и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты.

В апреле 2013 года руководство Компании обновило оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз» и признало дополнительное обесценение на 56 миллиардов тенге в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года. Прежде всего, дополнительное обесценение связано с увеличением экспортной таможенной пошлины с 40 долларов США за тонну до 60 долларов США за тонну, которое произошло 12 апреля 2013 года.

В апреле 2014 года руководство Компании обновило оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз» и признало дополнительное обесценение на 27 миллиардов тенге в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2014 года. Дополнительное обесценение связано с увеличением затрат на вознаграждение работникам и увеличением экспортной таможенной пошлины с 60 долларов США за тонну до 80 долларов США за тонну.

По состоянию на 31 декабря 2014 года, снижение цены на нефть указывало на то, что генерирующие единицы Компании могут быть обесценены. В декабре 2014 года Материнская компания также объявила об отзыве коммерческого предложения с ценой 18,50 долларов США за ГДР на оставшиеся акции. Ввиду этого, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководство Компании произвело оценку возмещаемой стоимости активов, включая нефтегазовые активы, дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированную компанию. Дополнительный убыток от обесценения в сумме 228 миллиардов тенге, относящийся к АО «Озенмунайгаз», был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе и уменьшил балансовую стоимость нефтегазовых активов до нуля по состоянию на 31 декабря 2014 года.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода.

Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдаленному будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 16,60% и 15,72% резерва на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2014 года, составляли 5,0% и 7,9% соответственно (в 2013 году: 5,0% и 7,9%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 13.

Экологическая реабилитация

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов на экологическую реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью, и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, Компания изменила способ оценки резерва по экологической реабилитации, которая относится к определенным загрязнениям почвы и утилизации нефтяных отходов в соответствии с Меморандумом о сотрудничестве (МОС) между Компанией и Министерством Окружающей среды и Водных ресурсов, подписанный в июне 2014 года. В МОСе согласовано, что объемы и сроки плана рекультивации будут исполнены в течение 7 лет до 2021 года.

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 24. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 13.

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении корпоративного подоходного налога («КПН»), так и НДС. Отсроченные КПН и НДС рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПН и НДС рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе, раскрытом в Примечании 20. Последующие неопределенности, связанные с налогообложением, раскрыты в Примечании 24.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	259.086	41.302	25.132	325.520
Поступления	1.417	4.104	132.957	138.478
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(63)	–	–	(63)
Выбытия	(4.179)	(1.307)	(2.550)	(8.036)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	99.996	23.858	(123.854)	–
Внутренние перемещения	182	(1.900)	1.718	–
Отчисления по износу и истощению	(40.626)	(4.499)	–	(45.125)
Обесценение (Примечание 18)	(49.603)	(5.802)	(4.694)	(60.099)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	266.210	55.756	28.709	350.675
Поступления	178	2.673	123.188	126.039
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	203	–	–	203
Выбытия	(4.182)	(1.083)	(1.025)	(6.290)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	107.950	13.027	(120.977)	–
Внутренние перемещения	(48)	25	23	–
Отчисления по износу и истощению	(52.320)	(5.188)	–	(57.508)
Обесценение (Примечание 18)	(222.330)	(16.451)	(17.902)	(256.683)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	95.661	48.759	12.016	156.436
На 31 декабря 2014 года				
Первоначальная стоимость	749.948	114.640	29.493	894.081
Накопленный износ и истощение	(309.629)	(28.550)	–	(338.179)
Накопленное обесценение	(344.658)	(37.331)	(17.477)	(399.466)
Остаточная стоимость	95.661	48.759	12.016	156.436
На 31 декабря 2013 года				
Первоначальная стоимость	654.545	102.441	30.841	787.827
Накопленный износ	(267.116)	(25.534)	–	(292.650)
Накопленное обесценение	(121.219)	(21.151)	(2.132)	(144.502)
Остаточная стоимость	266.210	55.756	28.709	350.675

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2013 года	15.789	3.795	19.584
Поступления	4.955	889	5.844
Списание непродуктивных скважин	(10.447)	–	(10.447)
Выбытия	(887)	(11)	(898)
Амортизационные отчисления	(998)	(1.021)	(2.019)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	8.412	3.652	12.064
Поступления	1.440	624	2.064
Списание непродуктивных скважин	(1.263)	–	(1.263)
Выбытия	(17)	(16)	(33)
Амортизационные отчисления	(982)	(995)	(1.977)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	7.590	3.265	10.855
На 31 декабря 2014 года			
Первоначальная стоимость	41.897	9.271	51.168
Накопленная амортизация	(22.075)	(5.933)	(28.008)
Накопленное обесценение	(12.232)	(73)	(12.305)
Остаточная стоимость	7.590	3.265	10.855
На 31 декабря 2013 года			
Первоначальная стоимость	41.998	8.782	50.780
Накопленная амортизация	(21.267)	(5.025)	(26.292)
Накопленное обесценение	(12.319)	(105)	(12.424)
Остаточная стоимость	8.412	3.652	12.064

В 2014 году Компания признала расходы по непродуктивным скважинам, относящиеся к разведочным скважинам, пробуренных на блоках Узень-Карамандыбас и Тайсоган. В 2013 году Компания признала расходы по непродуктивным скважинам, относящиеся к разведочным скважинам, пробуренных на блоках Восточный Жаркамыс, Каратон-Саркамыс и перспективной площади «White Bear».

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	2014	2013
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	16.848	12.957
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	1.717	8.752
Прочее	2	2
Итого долгосрочных финансовых активов	18.567	21.711
Срочные вклады, выраженные в долларах США	525.277	406.013
Срочные вклады, выраженные в тенге	8.632	75.961
Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов	1.571	–
Срочные вклады, выраженные в евро	33	32
Итого текущих финансовых активов	535.513	482.006
	554.080	503.717

В 2014 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составляла 1,9% (в 2013 году: 2,2%). В 2014 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 7,9% (в 2013 году: 5,0%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	56.633	153.519
Прочие	1.022	820
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.085)	(1.120)
	56.570	153.219

По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading»), являющейся дочерней организацией Материнской Компании, в сумме 45.133 миллионов тенге (в 2013 году: 148.246 миллион тенге). Из этой суммы просроченная задолженность отсутствовала (в 2013 году: 54.992 миллионов тенге).

Существенное уменьшение просроченной дебиторской задолженности связано с тем, что в апреле и ноябре 2014 года были внесены изменения в договор реализации с KMG Trading. По измененным условиям оплаты дебиторской задолженности от KMG Trading за последующую продажу сырой нефти в Rompetrol Refinare S.A., связанной стороне, были увеличены с двух до трех месяцев. Кроме того, согласно новым условиям Компания начисляет вознаграждение по трехмесячной ставке LIBOR +2% за каждый календарный день с 31-го по 60-ый день от даты коносамента и по шестимесячной ставке LIBOR+3% за каждый календарный день с 61-ого по 90-ый день от даты коносамента, а также Компания начисляет пеню по шестимесячной ставке LIBOR+3% за каждый день просрочки, начиная с 91-ого дня от даты коносамента.

На 31 декабря 2014 года торговая дебиторская задолженность Компании на 80% выражена в долларах США (в 2013 году: 97%).

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	2014	2013
Текущая часть	56.159	97.859
Просрочка от 0 до 30 дней	189	40.921
Просрочка от 30 до 60 дней	–	14.439
Просрочка от 90 и более дней	222	–
	56.570	153.219

Денежные средства и их эквиваленты

	2014	2013
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	77.519	81.888
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	29.401	24.431
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	67.355	5.626
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	5.951	5.561
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в британских фунтах стерлингов	19	1.530
	180.245	119.036

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах. На депозиты начисляется вознаграждение по соответствующей ставке.

В 2014 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 6,9% (в 2013 году: 3,5%). В 2014 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,4% (в 2013 году: 0,3%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля владения	2014	2013
Доля в ТОО СП Казгермунай («Казгермунай»)	50%	69.052	64.201
Доля в СП Ural Group Limited BVI («UGL»)	50%	26.125	22.627
Доля в СП KS EP Investments BV («KS EP Investments»)	51%	–	2.139
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия		18.466	17.191
		113.643	106.158

Движение в инвестициях в совместные предприятия в течение отчетного периода:

	2014	2013
Балансовая стоимость на 1 января	88.967	89.252
Доля общего совокупного дохода	32.996	23.858
Дивиденды полученные	(45.464)	(30.570)
Курсовая разница и прочие корректировки	13.217	1.545
Непризнанный убыток KS EP Investments	4.297	–
Доля в дополнительном оплаченном капитале	1.164	4.882
Балансовая стоимость на 31 декабря	95.177	88.967

Казгермунай, UGL и KS EP Investments являются незарегистрированными на бирже компаниями, и по их акциям отсутствуют рыночные котировки. Отчетный период совместных предприятий соответствует отчетному периоду Компании.

Казгермунай

24 апреля 2007 года Компания приобрела у НК КМГ 50%-ую долю участия в Казгермунай, осуществляющего добычу нефти и природного газа в южном и центральном Казахстане.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении Казгермунай на основе его финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

	2014	2013
Денежные средства и их эквиваленты	37.630	27.801
Прочие текущие активы	15.425	57.122
Долгосрочные активы	136.167	132.975
	189.222	217.898
Текущие обязательства	27.694	76.845
Долгосрочные обязательства	23.424	12.651
	51.118	89.496
Чистые активы	138.104	128.402
Доля владения компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	69.052	64.201

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Казгермунай (продолжение)

	2014	2013
Доход	250.694	372.392
Операционные расходы	(115.899)	(261.503)
- включая износ и амортизацию	(20.964)	(45.435)
Прибыль от операционной деятельности	134.795	110.889
Финансовый доход	1.053	589
Финансовые затраты	(663)	(604)
Прибыль до налогообложения	135.185	110.874
Расходы по подоходному налогу	(51.840)	(54.075)
Прибыль за год	83.345	56.799
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный доход	83.345	56.799
Доля Компании в совокупном доходе за год	41.673	28.400

Казгермунай не вправе распределять прибыль до получения согласия от двух партнеров по предприятию.

UGL

15 апреля 2011 года Компания приобрела у «Exploration Venture Limited» («EVL») 50% простых акций UGL. UGL владеет 100% долей участия в ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), которое занимается разведкой нефти и газа в западном Казахстане. UOG завершила стадию разведки и в настоящее время находится в процессе получения лицензии на добычу.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении UGL на основе его финансовой отчетности, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

	2014	2013
Денежные средства и их эквиваленты	214	2.539
Прочие текущие активы	17	13
Долгосрочные активы	105.155	82.380
	105.386	84.932
Текущие обязательства	515	1.862
Долгосрочные финансовые обязательства	49.942	35.652
Долгосрочные обязательства	2.680	2.165
	53.137	39.679
Чистые активы	52.249	45.253
Доля владения компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	26.125	22.627

	2014	2013
Выручка	88	5
Операционные расходы	(1.920)	(2.413)
Убыток от операционной деятельности	(1.832)	(2.408)
Финансовый доход	8	37
Финансовые затраты	(613)	(589)
Убыток до налогообложения	(2.437)	(2.960)
Расходы по подоходному налогу	(17)	(14)
Убыток за год	(2.454)	(2.974)
Прочий совокупный доход	-	-
Итого совокупный убыток	(2.454)	(2.974)
Доля Компании в совокупном убытке за год	(1.227)	(1.487)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

UGL (продолжение)

Операционная деятельность UGL зависит от постоянного финансирования в форме займа от участников для исполнения текущих обязательств и продолжения своей деятельности. В результате, Компания предоставила финансирование в форме дополнительных займов акционера в сумме 6.100 тысяч долларов США (1.093 миллионов тенге) в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года (2013: 59.450 тысяч долларов США или 9.045 миллионов тенге). Справедливая стоимость первоначальных и дополнительных займов акционера, выданных на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием 15% ставки дисконтирования. Балансовая стоимость этих займов по состоянию на 31 декабря 2014 года составляла 141.149 тысяч долларов США (25.738 миллионов тенге) (2013: 119.798 тысяч долларов США или 18.402 миллиона тенге).

KS EP Investments

16 ноября 2012 года Компания продала «Karpinvest Oil and Gas Ltd.», дочерней организации «MOL Hungarian Oil and Gas Plc.» долю в размере 49% в своей 100% дочерней организации KS EP Investments. KS EP Investments владеет 100% долей в ТОО «Карповский Северный» (ТОО «КС»), которое является владельцем права недропользования по договору разведки нефти, газа и конденсата на контрактной территории «Карповский Северный» в западном Казахстане. В соответствии с условиями соглашения акционеров, над деятельностью KS EP Investments устанавливается совместный контроль, и ни один акционер не имеет полномочий единолично контролировать деятельность компании, что делает ее совместно контролируемым предприятием для обоих акционеров.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении KS EP Investments, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

	2014	2013
Денежные средства и их эквиваленты	1.884	409
Прочие текущие активы	141	56
Долгосрочные активы	5.491	11.953
	7.516	12.418
Текущие финансовые обязательства	14.682	7.712
Прочие текущие обязательства	1.332	511
	16.014	8.223
Чистые активы	(8.498)	4.195
Доля владения компании	51%	51%
Совокупные непризнанные убытки	4.334	–
Балансовая стоимость инвестиции	–	2.139
	2014	2013
Операционные расходы	(12.841)	(5.244)
- включая износ и амортизацию	(5.884)	(5.184)
Убыток от операционной деятельности	(12.841)	(5.244)
Финансовый доход	8	5
Финансовые затраты	(1.650)	(696)
Убыток до налогообложения	(14.483)	(5.935)
Расходы по подоходному налогу	(124)	(55)
Убыток за год	(14.607)	(5.990)
Прочий совокупный доход	–	–
Итого совокупный убыток	(14.607)	(5.990)
Доля Компании в совокупном убытке за год	(7.450)	(3.055)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

KS EP Investments (продолжение)

Операционная деятельность ТОО КС зависит от постоянного финансирования в форме займа от участников для исполнения текущих обязательств и продолжения деятельности. В результате, Компания предоставила KS EP Investments финансирование в форме дополнительных займов акционера в сумме 15.646 тысяч долларов США (2.802 миллиона тенге) в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года (2013: 14.510 тысяч долларов США или 2.207 миллиона тенге). Справедливая стоимость займов акционера, которые предоставляются по ставке процента в 6,5%, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием 15% ставки дисконтирования. Займы акционера, подлежащие уплате KS EP Investments 31 декабря 2014, были продлены до 31 декабря 2015. Балансовая стоимость данных займов по состоянию на 31 декабря 2014 года составляла 42.185 тысяч долларов США (7.692 миллиона тенге) (2013: 25.602 тысячи долларов США или 3.933 миллиона тенге).

Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия «CITIC Canada Energy Limited» («CCEL»)

В 2007 году Компания приобрела 50%-ую долю в совместно контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited», холдинговая компания, принадлежащая «CITIC Group», компании, зарегистрированной на фондовой бирже Гонконга.

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Компания приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 509,5 миллиона долларов США (92.912 миллионов тенге) на 31 декабря 2014 года (в 2013 году: 536,3 миллиона долларов США или 82.375 миллионов тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли Компании в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. Компания не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Компания признает в своем отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2014 года составила 100,5 миллионов долларов США (18.331 миллиона тенге) (в 2013 году: 110,9 миллиона долларов США или 17.033 миллионов тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделкам.

Кроме того, Компания имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за вычетом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря каждого года. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности от CCEL составляет 15% в год.

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля владения	2014	2013
Доля в «Петроказхстан Инк.» («ПКИ»)	33%	116.054	107.095

ПКИ является незарегистрированной на бирже компанией, и по её акциям отсутствуют рыночные котировки. ПКИ занимается разведкой и разработкой месторождений, добычей нефти и газа, приобретением нефтяных месторождений и продажей сырой нефти и нефтепродуктов. Основные нефтегазовые производственные активы ПКИ расположены в южном и центральном Казахстане. Компания приобрела 33 процента в ПКИ в декабре 2009 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

Отчётный период финансовой отчётности ассоциированной компании является аналогичным отчётному периоду Компании.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию в течение отчётного периода:

	2014	2013
Балансовая стоимость на 1 января	107.095	118.959
Доля общего совокупного дохода	18.738	21.215
Дивиденды полученные	(29.981)	(35.334)
Курсовая разница и прочие корректировки	20.202	2.255
Балансовая стоимость на 31 декабря	116.054	107.095

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении ПКИ на основе его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

	2014	2013
Денежные средства и их эквиваленты	23.371	8.241
Прочие текущие активы	73.831	98.237
Долгосрочные активы	416.493	391.201
	513.695	497.679
Текущие обязательства	86.751	86.826
Долгосрочные обязательства	75.266	86.323
	162.017	173.149
Чистые активы	351.678	324.530
Доля владения компании	33%	33%
Балансовая стоимость инвестиции	116.054	107.095

	2014	2013
Доход	263.445	295.928
Операционные расходы	(174.633)	(220.106)
- включая износ и амортизацию	(53.275)	(38.831)
Прибыль от операционной деятельности	88.812	75.822
Доля в доходах совместных предприятий	32.527	53.585
Финансовый доход	690	695
Финансовые затраты	(4.065)	(3.344)
Прибыль до налогообложения	117.964	126.758
Расходы по подоходному налогу	(52.100)	(59.709)
Прибыль за год	65.864	67.049
Прочий совокупный убыток	(9.084)	(2.761)
Итого совокупный доход	56.780	64.288
Доля Компании в совокупном доходе за год	18.738	21.215

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2014	2013
Сырая нефть	13.783	13.999
Материалы	12.574	13.423
	26.357	27.422

На 31 декабря 2014 года 324.311 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (в 2013 году: 303.157 тонн).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Миллионов тенге
На 1 января 2013 года	68.157.702	162.952
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	1.607	17
На 31 декабря 2013 года	68.159.309	162.969
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	3.326	35
На 31 декабря 2014 года	68.162.635	163.004

11.1 Уставный капитал

Объявленные к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 74.357.042 (в 2013 году: 74.357.042). 70.220.935 объявленных к выпуску акций являются обыкновенными акциями (2013: 70.220.935) и 4.136.107 непогашаемыми привилегированным акциям (2013: 4.136.107). По состоянию на 31 декабря 2014 года 43.087.006 находящихся в обращении акций принадлежат Материнской компании (в 2013 году: 43.087.006). Акции Компании не имеют номинальной стоимости.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан, или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу в нормативной финансовой отчетности. Сумма дивидендов на акцию, признанные как выплаты акционерам за 2014 года, составили 1.976 тенге за акцию (в 2013 году: 1.619 тенге за акцию), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям на дату фиксации реестра 23 мая 2014 года.

11.2 Опционная программа для сотрудников

В течение года не было расходов по опционной программе для сотрудников (в 2013 году: 145 миллиона тенге).

Планы по опционной программе для сотрудников

В соответствии с планом 1 опционной программы («ОПС 1»), руководящим работникам были предоставлены опционы по глобальным депозитарным распискам (ГДР) с ценой исполнения равной рыночной стоимости ГДР на момент предоставления. Исполнение опционов не зависит от условий осуществления деятельности и дает право на 1/3 предоставленного опциона каждый год в течение трех лет, и может быть исполнен в течение пяти лет с даты предоставления права.

В соответствии с планом 2 опционной программы («ОПС 2»), опционы на акции были предоставлены для того, чтобы стимулировать и поощрить ключевой персонал, высшее руководство и членов Совета директоров Компании, за исключением независимых директоров. Цена исполнения опционов равна рыночной цене ГДР на дату предоставления. Исполнение данных опционов не зависит от достижения условий осуществления деятельности. Опционы, предоставленные по состоянию на 1 июля 2007 года или после этой даты, наделяют правом на третью годовщину даты предоставления и подлежат исполнению в срок до пятой годовщины с даты предоставления права.

Изменения в течение года

Следующая таблица показывает количество ГДР (№) и средневзвешенные цены исполнения в долларах США на ГДР (WAEP) и изменения в опционах на акции в течение года:

	2014		2013	
	№	WAEP	№	WAEP
В обращении на 1 января	1.354.307	19,61	1.677.948	19,47
Исполнено в течение года	(19.954)	14,16	(8.867)	13,00
Истечение срока действия в течение года	(197.830)	20,51	(314.774)	19,01
В обращении на 31 декабря	1.136.523	19,54	1.354.307	19,61
Может быть исполнено на 31 декабря	1.136.523	19,54	1.346.462	19,59

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

11.2. Опционная программа для сотрудников (продолжение)

Оставшийся контрактный средневзвешенный срок, по опционам на акции, на 31 декабря 2014 года составляет 2,87 года (в 2013 году: 3,76 года). Диапазон цены исполнения по опционам в обращении на 31 декабря 2014 года составлял 13,00 долларов США – 26,47 долларов США за ГДР (в 2013 году: 13,00 долларов США – 26,47 долларов США). ОПС 1 и ОПС 2 являются планами на основе долевых инструментов по справедливой стоимости, которая оценивается на дату выдачи.

11.3 Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 6), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 декабря 2014 года данный показатель на одну акцию составляет 19.598 тенге (на 31 декабря 2013 года: 20.102 тенге).

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2014	2013
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	68.160.405	68.158.471
Прибыль за год	47.038	141.829
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,69	2,08

Приведённое выше раскрытие включает как обыкновенные, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении дохода на акцию как и владельцы обыкновенных акций, что ведет к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

13. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Налоги	Обязательство по выбытию активов	Прочее	Итого
На 1 января 2013 года	17.304	12.945	15.119	8.878	54.246
Дополнительные резервы	–	9.937	791	–	10.728
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(2.215)	–	(2.445)	(4.660)
Амортизация дисконта	1.372	–	1.199	–	2.571
Изменения в оценке	(260)	–	(63)	–	(323)
Использовано в течение года	(896)	(6.042)	(851)	(503)	(8.292)
На 31 декабря 2013 года	17.520	14.625	16.195	5.930	54.270
Текущая часть	3.703	14.625	1.035	704	20.067
Долгосрочная часть	13.817	–	15.160	5.226	34.203
Дополнительные резервы	–	1.481	422	2.928	4.831
Сторнирование неиспользованных сумм	–	–	(64)	–	(64)
Амортизация дисконта	1.097	–	1.268	–	2.365
Изменения в оценке	1.110	–	(284)	–	826
Использовано в течение года	(2.277)	(15.174)	(924)	(637)	(19.012)
На 31 декабря 2014 года	17.450	932	16.613	8.221	43.216
Текущая часть	5.912	932	502	941	8.287
Долгосрочная часть	11.538	–	16.111	7.280	34.929

По состоянию на 31 декабря 2014 года налоговый резерв в сумме 12.136 миллионов тенге был взаимозачтен с предоплатой по подоходному налогу для отражения полной предоплаты налоговой оценки согласно требованиям процедур Кассационной коллегии, что дает право подавать апелляцию в Верховный Суд (Примечание 20, 24).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

14. ДОХОДЫ

	2014	2013
Экспорт:		
Сырая нефть	706.940	712.343
Продукты переработки газа	2.586	2.628
Внутренний рынок (Примечание 24):		
Сырая нефть	109.169	76.049
Продукты переработки газа	10.993	10.315
Продукты переработки	2.863	3.514
Прочие продажи и услуги	13.219	11.863
	845.770	816.712

15. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2014	2013
Вознаграждения работникам	130.367	92.318
Услуги по ремонту и обслуживанию	26.781	22.619
Материалы и запасы	20.050	16.920
Электроэнергия	16.706	15.908
Транспортные расходы	5.875	5.633
Изменение остатков нефти	1.373	727
Расходы по переработке	1.205	1.099
Изменение в оценке экологического обязательства (Примечание 13)	1.110	-
Прочее	8.433	6.811
	211.900	162.035

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014	2013
Транспортные расходы	68.687	61.810
Вознаграждения работникам	16.758	12.986
Управленческий гонорар и комиссии по продаже	4.451	3.750
Штрафы и пени	3.592	5.191
Консультационные и аудиторские услуги	2.188	1.354
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.023	1.093
Спонсорство	933	1.681
Прочее	4.936	4.495
	102.568	92.360

17. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	2014	2013
Рентный налог	151.861	165.307
Налог на добычу полезных ископаемых	89.840	84.433
Экспортная таможенная пошлина	74.227	48.981
Налог на имущество	6.204	5.473
Экологический сбор	1.312	4.893
Прочие налоги	4.767	2.601
	328.211	311.688

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	2014	2013
Обесценение (Примечание 4)	255.375	56.275
Обесценение социальных объектов	942	2.285
Прочее	366	1.539
	256.683	60.099

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ)

19.1 Финансовый доход

	2014	2013
Процентный доход по вкладам в банках	13.499	10.489
Процентный доход по дебиторской задолженности от совместно контролируемых предприятий	7.108	5.163
Процентный доход по долговому инструменту НК КМГ (Примечание 21)	–	4.557
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым до погашения	–	330
Прочее	155	38
	20.762	20.577

19.2 Финансовые затраты

	2014	2013
Расходы по вознаграждению	6.662	5.261
Амортизация дисконта на обязательство по восстановлению окружающей среды	1.097	1.372
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	1.083	1.199
Прочее	110	253
	8.952	8.085

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2014	2013
Корпоративный подоходный налог	52.727	51.695
Налог на сверхприбыль	11.831	8.343
Текущий подоходный налог	64.558	60.038
Корпоративный подоходный налог	(49.152)	(6.494)
Налог на сверхприбыль	(871)	4.987
Отсроченный подоходный налог	(50.023)	(1.507)
Расходы по подоходному налогу	14.535	58.531

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

	2014	2013
Прибыль до налогообложения	61.573	200.360
Подоходный налог	14.535	58.531
Эффективная ставка налога	24%	29%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение / (уменьшение) в результате:		
Налога, удерживаемого у источника выплат	2%	1%
Налога на сверхприбыль	5%	7%
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	15%	–
Доли в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	(20%)	(5%)
Дохода, не облагаемого налогом	(1%)	(1%)
Резервов по налогам	–	1%
Экологического обязательства и обязательства по выбытию активов	(11%)	–
Расходов, не относимых на вычеты	14%	6%
Эффективная ставка налога	24%	29%

В 2013 году НСП состоит из текущего налога на сверхприбыль АО «Эмбаунайгаз» и списания отложенного актива по налогу на сверхприбыль АО «Озенмунайгаз». Расходы, не относимые на вычеты, включают в себя расходы по списанию непродуктивных скважин и расход по плате за эмиссию в окружающую среду и соответствующие штрафы и пени.

В течение 2014 года Компания переоценила КПП и НСП и представила дополнительную налоговую декларацию за 2009-2012 годы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Изменения в активах и обязательствах по отсроченному налогу, относящемуся к КПП и НСП, представлены следующим образом:

Активы по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2013 года	11.382	2.162	13.971	4.453	31.968
Признано в составе прибылей и убытков	3.503	(1.234)	(348)	467	2.388
На 31 декабря 2013 года	14.885	928	13.623	4.920	34.356
Признано в составе прибылей и убытков	48.171	7.337	(5.754)	(43)	49.711
На 31 декабря 2014 года	63.056	8.265	7.869	4.877	84.067

Обязательства по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2013 года	-	-	-	-	-
Признано в составе прибылей и убытков	(943)	68	1	(7)	(881)
На 31 декабря 2013 года	(943)	68	1	(7)	(881)
Признано в составе прибылей и убытков	305	1	1	5	312
На 31 декабря 2014 года	(638)	69	2	(2)	(569)

Компания производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Категория «прочие организации под государственным контролем» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына». С 2014 года «БТА Банк», «Казкоммерцбанк» и «Альянс Банк» не являются связанными сторонами Компании, так как более не контролируются ФНБ «Самрук-Казына» или ФНБ «Самрук-Казына» не имеет значительного влияния над перечисленными банками.

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

	2014	2013
Продажи товаров и услуг (Примечание 14)		
Прочие организации под контролем государства	45	26
Материнская Компания	155	-
Совместные предприятия	6.023	2.866
Приобретения товаров и услуг (Примечания 15 и 16)		
Организации под общим контролем	39.882	33.120
Прочие организации под контролем государства	18.069	18.032
Материнская компания	4.451	3.750

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	2014	2013
Проценты, начисленные по финансовым активам		
Проценты, начисленные по Долговому инструменту	–	4.557
Эффективная процентная ставка по инвестициям в Долговые инструменты НК КМГ – индексированные к долларам США / тенге	–	7,00%
Доход от вознаграждения по займам совместным предприятиям	403	183
Средняя процентная ставка по займам совместным предприятиям	1,11%	0,76%
Убыток от переоценки справедливой стоимости выданных займов		
Совместные предприятия	1.185	4.814
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	157	109
Члены Правления	337	247
Выплаты на основе долевых инструментах		
Члены Правления	–	2
	31 декабря 2014	31 декабря 2013
	года	года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 7 и Примечание 8)		
Организации под общим контролем	58.305	155.473
Совместные предприятия	52.677	40.175
Прочие организации под контролем государства	2.274	1.248
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	1.907	1.734
Прочие организации под контролем государства	454	482

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 5.571.211 тонн сырой нефти в 2014 году (в 2013 году: 6.017.228 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 130.608 тенге в 2014 году (в 2013 году: 121.340 тенге).

Кроме того, Компания поставляет нефтегазовые продукты на внутренний рынок через дочернюю организацию Материнской компании, АО «КазМунайгаз - переработка и маркетинг», в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером Материнской компании. Такие поставки на внутренний рынок составили 1.912.000 тонн от добытой сырой нефти в 2014 году (в 2013 году: 1.900.000 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с Материнской компанией. В 2014 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 48.000 тенге (в 2013 году: 40.000 тенге). Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

Продажи организациям под общим контролем, также включают в себя доходы от встречной поставки в Российскую Федерацию 447 тысяч тонн сырой нефти (2013: 0) при посредничестве АО "КазМунайГаз - переработка и маркетинг" (Примечание 24). Ценообразование по данным поставкам сырой нефти происходит по котировкам Platts с корректировкой на спред между котировками Brent и Urals, уменьшенным на сумму экспортной таможенной пошлины Российской Федерации, маржу трейдера, дифференциал и разницу между величиной транспортных расходов по доставке к границе Россия-Белоруссия и Казахстан-Россия. По встречным поставкам сырой нефти средняя цена реализации за тонну составила примерно 38.871 тенге в 2014 (2013: 0).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения и кредиторская задолженность

Комиссия за управленческие услуги Материнской компании составила 4.451 миллионов тенге в 2014 году (в 2013 году: 3.750 миллионов тенге). Услуги по транспортировке 6.033.932 тонны сырой нефти (в 2013 году: 6.061.163 тонны) и перевалке 1.991.256 тонн сырой нефти в пункт сбора Каспийского трубопроводного консорциума в 2014 году (2013: 1.956.043 тонн) были приобретены у дочерней организации Материнской компании за 32.472 миллиона тенге (в 2013 году: 26.485 миллионов тенге). Остальные услуги, приобретенные у дочерней организации НК КМГ, включают, в основном, платежи за охранные услуги и переработку.

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления представляют собой амортизацию выплат на основе долевых инструментов в течение срока наделения правами. В течение 2014 года Компания не предоставляла опционы (в 2013 году: опционов не было).

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как кредиты, займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания также имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары. Финансовый Комитет Компании оказывает помощь руководству по надзору за мониторингом, и, где это будет сочтено целесообразным, минимизации рисков в соответствии с утвержденной политикой, такой как политика управления денежными средствами Компании.

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2014 года Компания не имеет займов с плавающей процентной ставкой и не подвержена риску изменения процентных ставок.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2014		
Доллар США	+ 25,00%	150.804
Доллар США	- 5,00%	(30.161)
2013		
Доллар США	+ 20,00%	149.879
Доллар США	- 20,00%	(149.879)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской Компании, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 7, 21).

Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Компании, которая утверждается Советом Директоров Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равна балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках и долговых инструментов НК КМГ на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иное.

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2014	2013
		2014	2013		
Народный Банк	Казахстан	BB+ (стабильный)	BB (стабильный)	134.632	137.173
Дойче Банк	Великобритания	A (отрицательный)	A (стабильный)	110.518	72.686
BNP Paribas	Великобритания	A+ (отрицательный)	A+ (отрицательный)	88.756	74.359
Казкоммерцбанк	Казахстан	B (стабильный)	B (стабильный)	83.245	78.826
Сити Банк Н.А.	Великобритания	A (стабильный)	A (стабильный)	81.378	25.403
ING Bank	Нидерланды	A (отрицательный)	A- (стабильный)	61.177	51.619
Евразийский Банк	Казахстан	B+ (положительный)	B+ (положительный)	47.623	27.327
Цесна Банк	Казахстан	B+ (стабильный)	B (положительный)	36.578	–
HSBC Plc	Великобритания	AA- (отрицательный)	AA- (отрицательный)	33.186	27.868
Сбербанк	Казахстан	Ba 2 (отрицательный)	BBB- (стабильный)	19.603	11.847
АТФ Банк (Fitch)	Казахстан	B- (стабильный)	B- (стабильный)	12.309	36.128
Сити Банк Казахстан	Казахстан	Не доступно	Не доступно	12.104	44.087
Credit Suisse	Швейцария	A (отрицательный)	A (стабильный)	11.439	8.206
RBS NV	Великобритания	Baa 2 (отрицательный)	A- (отрицательный)	1.571	–
Банк Центр Кредит (Moody's)	Казахстан	B2 (стабильный)	B2 (стабильный)	79	6.300
Альянс Банк (Moody's)	Казахстан	Saa 2	CCC (отрицательный)	2	212
HSBC Казахстан	Казахстан	Не доступно	Не доступно	–	15.285
RBS Казахстан	Казахстан	Не доступно	Не доступно	–	4.821
Нурбанк	Казахстан	B (стабильный)	BB+ (стабильный)	–	530
Прочие				125	76
				734.325	622.753

Риск ликвидности

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

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

¹Источник: официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря соответствующего года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

Год, закончившийся	До	Менее			Более	
31 декабря 2013 года	востребования	3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	5 лет	Итого
Займы	–	276	2.228	4.723	1.023	8.250
Торговая и прочая кредиторская задолженность	68.489	–	–	–	–	68.489
	68.489	276	2.228	4.723	1.023	76.739

Год, закончившийся	До	Менее			Более	
31 декабря 2014 года	востребования	3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	5 лет	Итого
Займы	–	361	2.944	4.752	778	8.835
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59.513	–	–	–	–	59.513
	59.513	361	2.944	4.752	778	68.348

Риск изменения цен на сырьевые товары

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

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

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

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Политические и экономические условия (продолжение)

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

Обязательства по поставкам в Российскую Федерацию

Согласно межправительственному соглашению между Республикой Казахстан и Российской Федерацией, Казахстан осуществляет встречные поставки сырой нефти в Российскую Федерацию. АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг», связанная сторона, было определено в качестве оператора, а Компания была определена в качестве одного из поставщиков посредством распределения правительственных квот. На основании данного межправительственного соглашения в сентябре 2014 года Компания заключила договор с АО «КазМунайГаз - переработка и маркетинг» на поставку сырой нефти в Российскую Федерацию (Примечание 21). Договор действует до 31 декабря 2014 без заранее согласованных объемов поставок. По данному договору Компания поставила 447 тысяч тонн сырой нефти. Договор на 2015 год еще не заключен. Данные поставки являются дополнительными к обязательству Компании поставлять нефть на внутренний рынок.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок. Так как цена по данным поставкам сырой нефти согласовывается с Материнской компанией, она может быть значительно ниже мировых цен и может даже устанавливаться на уровне себестоимости добычи (Примечание 21). В случае, если Правительство обязет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

В течение текущего года, в соответствии со своими обязательствами, Компания поставила 2.014.377 тонн нефти (в 2013 году: 1.993.861 тонн). Доля Компании в поставке нефти на внутренний рынок совместного предприятия Казгермунай составила 971.250 тонн нефти на внутренний рынок в 2014 году (в 2013 году: не осуществлялась). Доля Компании в поставке нефти на внутренний рынок ассоциированной компании ПетроКазахстан составила 946.081 тонн нефти на внутренний рынок в 2014 году (2013: 353.256 тонн).

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

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

В результате тематической налоговой проверки, проведенной в феврале 2014 года, окончательное налоговое уведомление касательно налоговой проверки 2006-2008 годов было выдано Налоговым Комитетом Министерства Финансов в марте 2014 года. Общая сумма резервов по налогам составила 12.136 миллионов тенге, включая налог на сумму 4.568 миллионов тенге, административных штрафов на сумму 4.645 миллиона тенге и пени на сумму 2.923 миллиона тенге.

Процедура кассационной коллегии требует, чтобы Компания оплатила 12.136 миллионов тенге до июля 2015 года для получения права апелляции в Верховный Суд. Компания планирует подать апелляцию в Верховный Суд в указанное время и, соответственно, оплатила вышеуказанную сумму в октябре 2014 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В сентябре 2014 года была начата комплексная налоговая проверка 2009-2012 годов. 26 декабря 2014 года и 30 декабря 2014 года, Компания получила уведомления за вышеуказанный период в отношении уплаты местных налогов производственных филиалов Озенмунайгаз и Эмбамунайгаз, соответственно.

Налоговые органы потребовали уплаты 496 миллионов тенге различных местных налогов и 437 миллионов тенге административных штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2014 года, Компания не получила окончательного налогового уведомления от налоговых органов.

Налог на добычу полезных ископаемых

2 июля 2013 года Налоговый Комитет Есильского района г. Астаны предоставил Компании уведомление на сумму 8.785 миллионов тенге за расхождения, выявленные между сведениями в налоговой отчетности по налогу на добычу полезных ископаемых («НДПИ») и данными, предоставленными Министерством нефти и газа Республики Казахстан за период с 2009 по 2012 годы. Причины расхождений заключаются в том, что сведения в налоговой отчетности по НДПИ за 2012 год содержат показатели за период, когда контракты на недропользование принадлежали Компании (т.е. когда Компания осуществляла свою деятельность на контрактной территории на базе производственных филиалов), в то время как информация, предоставленная Министерством нефти и газа Республики Казахстан, включает в себя объемы добычи Компании и ее дочерних организаций АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в совокупности.

Согласно данным налоговых органов, Компания должна была включить в расчеты ставки НДПИ за 2012 год объемы добычи АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз», несмотря на то, что в течение 2012 года произошла передача прав на недропользование. Однако, исходя из норм, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан, Компания считает, что обязательство по уплате НДПИ должно рассчитываться только за тот период, когда самой Компании принадлежали права на недропользование.

Компания не согласна с вышеуказанным уведомлением и предоставила письменные пояснения своей позиции. Налоговые органы еще не провели налоговую проверку Компании по данному вопросу. Тем не менее, если налоговые органы примут решение о проведении налоговой проверки, Компания, несомненно, оспорит потенциальное начисление налогов. В связи с тем, что Руководство считает успешное обжалование более вероятным, никаких начислений, связанных с данным вопросом, не было произведено в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года.

НДС к возмещению

В течение 2012 года в рамках создания новых дочерних предприятий на базе производственных филиалов все производственные активы Компании были реализованы дочерним предприятиям АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз». В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан данная реализация производственных активов облагалась НДС. НДС, уплаченный в налоговые органы по окончании реорганизации Компании, был отражен как НДС к возмещению в бухгалтерском учете АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз». В результате различных налоговых проверок дочерних предприятий, налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми.

Компания не согласилась с интерпретацией налогового законодательства в части возврата превышения НДС и подала жалобу в Налоговый комитет Министерства финансов РК. 27 августа 2014 г. Компания получила окончательное уведомление от Налогового Комитета Министерства Финансов РК, которое оставило в силе решение о том, что оплаченные суммы НДС не являются возмещаемыми. Компания не согласилась с окончательным решением Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан и в ноябре 2014 года подала апелляцию в специализированные межрайонные экономические суды Мангистауской и Атырауской областей.

По результатам рассмотрения жалобы АО «Озенмунайгаз» 29 января 2015 года Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области принял положительное решение. Однако 21 января 2015 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области отклонил жалобу АО «Эмбамунайгаз» в полном объеме. После получения решения суда первой инстанции, АО «Эмбамунайгаз» планирует обжаловать решение в вышестоящих судебных инстанциях. Руководство считает, что Компания будет успешна в отношении возмещения НДС, и не начислила резерв на эти суммы на 31 декабря 2014 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

НДС к возмещению (продолжение)

НДС к возмещению, связанный со сделками по продаже активов АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз», в 2014 году в размере 46.558 миллион тенге был переклассифицирован из краткосрочной части активов в долгосрочную часть, и продисконтирован по ставке 7,93% на 18 месяцев, что является средним периодом, в течение которого налоговые споры были решены ранее.

Комплексная налоговая проверка АО «Тургай Петролеум»

В сентябре - декабре 2013 года налоговый департамент Кызылординской области Налогового комитета Министерства финансов («Налоговый департамент»), провёл комплексную налоговую проверку АО «Тургай Петролеум» (50% совместное предприятие ПКИ) за 2009-2012 годы. По результатам комплексной налоговой проверки Налоговый департамент начислил дополнительный КПП в размере 3.562 миллиона тенге, включая эффект трансфертного ценообразования в размере 2.733 миллиона тенге, дополнительный налог на сверх прибыль в размере 8.793 миллиона тенге, включая эффект трансфертного ценообразования в размере 5.275 миллионов тенге, дополнительные прочие налоги в размере 117 миллионов тенге и пеню за несвоевременную уплату в сумме 5.228 миллионов тенге.

АО «Тургай Петролеум» не согласно с результатами комплексной налоговой проверки и подало апелляцию в Налоговый комитет Министерства финансов. Руководство ПКИ считает, что АО «Тургай Петролеум» имеет обоснованную позицию по данному вопросу, за исключением эффекта трансфертного ценообразования в 8.008 миллионов тенге и соответствующей пени за несвоевременную уплату в размере 3.568 миллионов тенге. Таким образом, ПКИ признало провизию в размере 5.788 миллионов тенге (50% доля Компании в 8.008 миллионах тенге трансфертного ценообразования и соответствующей пени за несвоевременную уплату в размере 3.568 миллионов тенге) в своей консолидированной финансовой отчётности за 2013 год. По состоянию на 31 декабря 2014 года, существенных изменений не было.

Комплексная налоговая проверка АО «ПетроКазахстанКумкольРисорсиз» (ПККР)

В сентябре 2013 года Налоговый департамент инициировал комплексную налоговую проверку ПККР за 2009-2012 годы (100% дочерняя организация ПКИ). 16 апреля 2014 года Налоговый департамент представил акт и уведомление о результате комплексной налоговой проверки. По итогам комплексной налоговой проверки налоговый департамент начислил дополнительный КПП в размере 2.676 миллионов тенге, дополнительный НСП в размере 4.775 миллионов тенге, дополнительные прочие налоги в размере 66 миллионов тенге и совокупную пеню за несвоевременную уплату в сумме 2.521 миллион тенге, тогда как сумма налогов на добычу полезных ископаемых снижена на 499 миллионов тенге. После нескольких исков и встречных претензии Налоговый департамент уменьшил сумму доначислений, исключив КПП, НСП и соответствующую сумму пени.

В рамках комплексной налоговой проверки за 2009-2012 годы, 13 января 2014 года Налоговый департамент представил уведомление о выбросах в окружающую среду на 10.665 миллионов тенге и соответствующих пени и штрафов на сумму 8.758 миллионов тенге.

ПККР не согласно с результатами комплексной налоговой проверки и планирует подать апелляцию в Налоговый комитет Министерства финансов. Руководство ПКИ оценило неблагоприятный результат по этому иску как вероятный и сформировало провизию на 19.423 миллиона тенге в своей консолидированной финансовой отчётности за 2013 год. В октябре 2014 ПККР получило уведомление об уменьшении первоначальной суммы доначислений в размере 4.222 миллиона тенге, в том числе 1.027 миллионов тенге пени. В результате, в 2014 году ПККР сторнировало общие и административные расходы на сумму 4.222 миллиона тенге и соответствующий штраф в размере 1.598 миллионов тенге.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 13, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчет о прибылях и убытках или отчет о движении денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологический аудит АО «Озенмунайгаз» 2012-2013

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

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

Кроме того, по вышесказанному факту 19 февраля 2014 года Департаментом экологии Мангистауской области предъявлена претензия к АО «Озенмунайгаз» по возмещению ущерба окружающей среде на сумму 327.880 миллионов тенге.

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

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

Компания считает, что АО «Озенмунайгаз» будет продолжать успешно обжаловать результаты проверки и требование об уплате ущерба, нанесенного окружающей среде, и вследствие чего начисление резервов по данному вопросу не производилось по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Сжигание попутного газа АО «Эмбамунайгаз»

23 января 2014 года Компания получила уведомление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 37.150 миллионов тенге за экологический ущерб, вызванный нарушениями экологического законодательства, в том числе сжигание попутного газа в факелах. Итоговая сумма была определена по результатам проверки, которая охватывала период с 2008 по 2013 годы.

Компания была не согласна с вышеуказанным предписанием и обжаловала претензию со стороны Департамента экологии Атырауской области. 3 июня 2014 года Компания получила окончательную оценку с уменьшенной суммой экологического ущерба и обязательством оплатить 1.959 миллионов тенге. Данная сумма была начислена и оплачена в июне 2014 года.

Лицензии на нефтяные месторождения

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Лицензии на нефтяные месторождения (продолжение)

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии выданы Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень (8 месторождений)	№ 40	2021
Эмба (1 месторождение)	№ 37	2021
Эмба (1 месторождение)	№ 61	2017
Эмба (23 месторождения)	№ 211	2018
Эмба (15 месторождений)	№ 413	2020

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2015	90.890	6.309
2016	62.847	3.397
2017	52.720	3.317
2018	494	3.317
2019-2024	–	6.633
	206.951	22.973

Обязательства по поставке сырой нефти

У Компании есть обязательства по поставке нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок в соответствии с директивами Правительства (Примечание 21).

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2014 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2015	9.100	4.965

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 31 декабря 2014 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2015	12.350	324

Договорные обязательства KS EP Investments

По состоянию на 31 декабря 2014 года доля Компании в договорных обязательствах KS EP Investments представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2015	1.056	32
2016	3.386	62
	4.442	94

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства РКІ

По состоянию на 31 декабря 2014 года доля Компании в договорных обязательствах РКІ представлена следующим образом:

<u>Год</u>	<u>Капитальные расходы</u>
2015	1.562

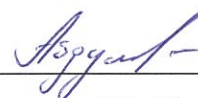
Данная консолидированная финансовая отчетность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 24 февраля 2015 года:

Генеральный директор



А. А. Нурсейтов

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам



Д.Е. Абдулгафаров

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Левый берег, улица Кабанбай батыра, Здание 17,

010000 Астана,

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (7172) 975 433

Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmger.kz