

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

### 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Юридическое название Общества	АО «Матен Петролеум»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Исатая, 1/1
Юридический регистрационный номер	Компания зарегистрирована Министерством Юстиции Республики Казахстан 03 сентября 2010 г. согласно свидетельству №1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 марта 2014 и 31 декабря 2013 гг. структура акционеров Компании была следующей:

	%	В ТЫС. ТЕНГЕ
Идрисов Динмухамет Аппазович	52	41,600
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	24,000
Достыбаев Ержан Нурбекович	18	14,400
	<u>100</u>	<u>80,000</u>

Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- лицензия на добычу серии GKI № 92-D-1 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Кара-Арна, действующую до 19 февраля 2023 г.;
- лицензия на разведку и добычу серии GKI №1015 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Восточная Кокарна, действующую до 1 января 2028 г.; и
- лицензия на добычу серии № MG290-D (сырая нефть) по нефтяному месторождению Матин, действующую до 13 октября 2020 г.

Все нефтяные месторождения расположены в Атырауской области Республики Казахстан.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Заявление о соответствии

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

#### Основа представления

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

#### **Функциональная валюта и валюта представления**

Функциональной валютой и валютой представления Компании и его дочерних предприятий является казахстанский тенге. Валютой представления Компании является казахстанский тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

#### **Принцип непрерывной деятельности**

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

#### **Использование оценок и допущений**

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

#### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

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

#### **Финансовые активы**

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

#### **Метод эффективной процентной ставки**

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

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

#### **Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Соответствующий резерв создается, когда имеется объективное свидетельство того, что Компания не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **Обесценение финансовых активов**

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

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

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

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

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

**Прекращение признания финансовых активов**

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

**Финансовые обязательства**

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

*Финансовые обязательства, учитываемые как ОССЧПУ*

Финансовые обязательства, учитываемые как ОССЧПУ, признаются по справедливой стоимости, при этом все прибыли или убытки, возникающие при переоценке, признаются в отчете о совокупном доходе.

*Прочие финансовые обязательства*

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

*Банковские ссуды и небанковские займы*

Ссуды и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств, за вычетом затрат, непосредственно связанных с их выдачей. После первоначального

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

признания все ссуды и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

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

*Прекращение признания финансового обязательства*

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

**Нефтегазовые активы**

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

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

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

Компания после даты приобретения в отчете о совокупных доходах и расходах отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретенных компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

Права на недропользование признаются Компанией при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

оценена. Так как права на недропользование были признаны Компанией при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе доказанных запасов.

**Основные средства**

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

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	4-20 лет

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

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

**Незавершенное строительство**

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

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

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

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

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

**Товарно-материальные запасы**

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

**Подходный налог**

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

**Текущий налог**

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

**Отложенный налог**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)*

---

активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

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

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

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

#### **Налог на сверхприбыль**

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

#### **Пенсионные обязательства**

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 155,865 тенге в месяц в 1 квартале 2014 г. (1 квартале 2013 г.: 139,950 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе.

С 1 января 2014 года, Компания, согласно перечня производств, работ, профессий работников, в пользу которых вкладчиками обязательных профессиональных пенсионных взносов за счет собственных средств осуществляются обязательные профессиональные пенсионные, выплачивает своим работникам обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5 % от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления пенсионных взносов.



**Социальные обязательства**

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

**Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

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

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

**Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

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

**Обязательства по возмещению исторических затрат**

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

**Резервы**

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

**Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

**Займы**

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

**Операции в иностранной валюте**

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

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

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
<b>Обменный курс на конец года (к тенге)</b>		
1 доллар США	182.04	153.61

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

	<b>3 мес. 2014 г.</b>	<b>3 мес. 2013 г.</b>
<b>Обменный курс средний за год (к тенге)</b>		
1 доллар США	170.21	150.66

Национальный Банк Республик Казахстан 11 февраля 2014 года объявил о девальвации национальной валюты тенге примерно на 20% по отношению к доллару США до уровня 185 тенге за один доллар США с коридором плюс минус 3 тенге.

### **Признание дохода**

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

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

### **Операции с акционерами**

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

## **3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК**

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

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

### **Сроки полезной службы основных средств**

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

### **Обесценение активов**

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

### **Обесценение торговой дебиторской задолженности**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение торговой дебиторской задолженности, что требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности признается при условии, что существуют объективные доказательства того, что Компания не сможет получить оплату по долгам в установленные сроки по причинам значительных финансовых трудностей у должника.

### **Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений**

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

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

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

### **Налогообложение**

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

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

**Запасы нефти и газа**

Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

**Условные активы и обязательства**

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

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

### 4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2013 г.	29,859,921	33,396,219	63,256,140
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	4,982,048	-	4,982,048
Поступило	13,353	-	13,353
Реклассификация в основные средства (см. Примечание 5)	131,614	-	131,614
Выбыло	(196,225)	-	(196,225)
На 31 декабря 2013 г.	34,790,711	33,396,219	68,186,930
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	97,953	-	97,953
Поступило	-	-	-
Выбыло	(33,818)	-	(33,818)
На 31 марта 2014 г.	34,854,846	33,396,219	68,251,065
<b>Накопленный износ и истощение</b>			
На 1 января 2013 г.	(12,337,830)	(18,007,616)	(30,345,446)
Начислено за период	(2,291,910)	(1,300,742)	(3,592,652)
Реклассификация основных средств (см. Примечание 5)	1,507	-	1,507
Исключено при выбытии	118,928	-	118,928
На 31 декабря 2013 г.	(14,509,305)	(19,308,358)	(33,817,663)
Начислено за период	(614,230)	(313,515)	(927,745)
Исключено при выбытии	22,624	-	22,624
На 31 марта 2014 г.	(15,100,911)	(19,621,873)	(34,722,784)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31 декабря 2013 г.	20,281,406	14,087,861	34,369,267
На 31 марта 2014 г.	19,753,935	13,774,346	33,528,281

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Стоимость</b>						
На 1 января 2013 г.	67,299	623,796	53,882	238,228	211,453	1,194,658
Поступило	-	-	4,912	285,661	15,150	305,723
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	-	-	45,047	-	1,284	46,331
Реклассификация из нефтегазовых активов (см. Примечание 4)	-	(137,647)	(454)	6,487	9,623	(131,614)
Выбыло	-	-	(56)	(44,679)	(3,363)	(48,098)
На 31 декабря 2013 г.	67,299	486,149	103,331	485,697	224,524	1,367,000
Поступило	-	-	-	68,238	18,188	86,426
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 6)	-	-	181	-	502	683
Выбыло	-	-	-	55,228	-	55,228
На 31 марта 2014 г.	67,299	486,149	103,512	498,707	243,214	1,398,881
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 2013 г.	-	(126,964)	(17,279)	(75,888)	(93,085)	(313,216)
Начислено за период	-	(11,326)	(13,561)	(34,371)	(30,804)	(90,062)
Реклассификация нефтегазовых активов (см. Примечание 4)	-	953	27	(2,487)	-	(1,507)
Исключено при выбытии	-	-	16	709	2,394	3,119
На 31 декабря 2013 г.	-	(137,337)	(30,797)	(112,037)	(121,495)	(401,666)
Начислено за период	-	(2,832)	(5,700)	(12,404)	(8,029)	(28,965)
Исключено при выбытии	-	-	-	3,521	-	3,521
На 31 марта 2014 г.	-	(140,169)	(36,497)	(120,920)	(129,524)	(427,110)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2013г.	67,299	348,812	72,534	373,660	103,029	965,334
На 31 марта 2014 г.	67,299	345,980	67,015	377,787	113,690	971,771

**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)***6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
На начало периода	864,409	1,181,564
Поступило	934,229	4,729,056
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (см. Примечания 4 и 5)	(98,636)	(5,028,379)
Списано	<u>-</u>	<u>(17,832)</u>
На конец периода	<u><u>1,700,002</u></u>	<u><u>864,409</u></u>

**7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Банковские депозиты, ограниченные в использовании	413,136	400,746
Долгосрочная часть займов на жилищное строительство	32,480	29,136
Долгосрочные расходы будущих периодов	7,406	7,900
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>453,022</u></u>	<u><u>437,782</u></u>

По состоянию на 31 марта 2014 г. Компания имела долгосрочные депозиты, ограниченные в использовании, в размере 413,136 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 г.: 400,746 тыс. тенге). Данные депозиты не имеют определенного срока выплаты с процентной ставкой 9% годовых. Депозиты являются требованием законодательства Республика Казахстан для аккумулирования средств для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 31).

**8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ЗАЙМЫ**

13 января 2014 г. Компания подписала договор о предоставлении займа Dragon Fortune PTE LTD на сумму 200 млн. долларов США. Денежные средства по заключенному соглашению были перечислены Компанией в течение февраля 2014 г.

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
На 1 января	-	-
Предоставленные займы	34,981,350	-
Проценты, начисленные за год	558,472	-
Подходный налог у источника выплаты	49,866	-
Доход / убыток от курсовой разницы	961,245	-
За вычетом погашения основного долга	-	-
За вычетом погашения процентов	-	-
На конец периода	36,550,933	-
Реклассификация основного долга на краткосрочную часть	<u>(4,466,383)</u>	<u>-</u>
На конец периода	<u><u>32,084,550</u></u>	<u><u>-</u></u>



**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)***9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Готовая продукция – нефть	739,283	756,849
Сырье и материалы	535,242	578,465
	<u>1,274,525</u>	<u>1,335,314</u>

**10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	5,933,738	5,305,443
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	-
	<u>5,933,738</u>	<u>5,305,443</u>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
до одного месяца	35,866	5,155,980
от одного до трех месяцев	5,897,495	20,287
от трех до шести месяцев	1	-
от шести месяцев до года	3	128,802
более года	374	374
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	-
	<u>5,933,738</u>	<u>5,305,443</u>

**11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	942,906	1,046,121
Прочие	52,517	52,113
	<u>995,423</u>	<u>1,098,234</u>

**12. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Предоплата за товары и услуги	1,589,458	893,867
Предоплата по договорам страхования	200,715	611,668
	<u>1,790,173</u>	<u>1,505,535</u>

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

#### 13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные банковские депозиты	6,595,219	921,660
Депозиты под банковскую гарантию	685,541	578,477
Прочее	335,805	381,194
	<u>7,616,565</u>	<u>1,881,331</u>

#### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	9,842	36,218
Деньги на счетах в банках, в тенге	172,157	249,065
Деньги в кассе	922	590
	<u>182,921</u>	<u>285,873</u>

#### 15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

В соответствии с законодательством Республики Казахстан об акционерных обществах, Компания осуществила выпуск 15,000 и размещение 8,000 именных простых акций на сумму 80,000 тыс. тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 г. за №А5829).

В соответствии с решением акционеров 11 марта 2013 г. по результатам деятельности Компании за 2011 г. дивиденды, объявленные и выплаченные акционерам, составили 3,775,000 тыс. тенге.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящуюся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

За периоды, закончившиеся 31 марта 2014 и 2013 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	3 месяца 2014 г.	3 месяца 2013 г.
Чистая прибыль за период	<u>6,102,901</u>	<u>6,019,729</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>6,102,901</u>	<u>6,019,729</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	<u>763</u>	<u>752</u>

4 октября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчета.

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с положениями приложения №6 листинговых правил КФБ по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$ , где:

BVCS - (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS - (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$ , где:

TA - (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA - (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL - (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS - (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

За периоды, закончившиеся 31 марта 2014г. и 31 декабря 2013 гг., балансовая стоимость одной простой акции Компании составляла:

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Активы, всего	91,007,416	48,059,301
НМА	(10,062)	(10,779)
Обязательства, всего	(67,144,182)	(30,298,968)
Итого чистые активы	23,853,172	(17,749,554)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	8,000	8,000
Балансовая стоимость одной простой акции	2,982	2,219

По состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. 90 % акций Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по долгосрочному банковскому займу (см. Примечание 18).

## 16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2014 г. и 31 марта 2013 г., расходы по подоходному налогу составляли:

	31 марта 2014 г.	31 марта 2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,238,321	1,427,719
Расходы по налогу на сверхприбыль	944,314	448,737
Всего расходов по текущему подоходному налогу	2,182,635	1,876,456

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Расход/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	171,140	-
Расход/(экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль	37,362	-
Всего экономия/расход по отложенному подоходному налогу	208,502	-
Всего расходов по подоходному налогу	2,391,137	1,876,456

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

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г.:

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
<b>Активы по отложенному подоходному налогу</b>		
Разница в стоимости основных средств и нематериальных активов	362,061	362,061
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	159,534	156,622
Прочие начисленные обязательства	217,368	208,795
Налоги к уплате	1,036,607	1,036,607
Резерв по бонусам	319,200	319,200
	<u>2,094,770</u>	<u>2,083,285</u>
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу</b>		
Разница в стоимости основных средств и нефтегазовых активов	(5,521,285)	(5,305,066)
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	(693)	(693)
Прочие начисленные обязательства	(24,024)	(20,256)
Налоги к уплате	(651,311)	(651,311)
Резерв по бонусам	(360,215)	(360,215)
	<u>(6,557,528)</u>	<u>(6,337,541)</u>
Обязательство по отложенному налогу, нетто	<u>(4,462,758)</u>	<u>(4,254,256)</u>

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Компании, за периоды, закончившиеся 31 марта 2014 и 2013 гг. составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Компания обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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

Размер начисленного за год налога на прибыль отличается от суммы налога, которая была бы получена с применением ставки налога на прибыль к прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтенных в отчете о совокупных доходах и расходах Компании:

	3 месяца 2014 г.	3 месяца 2013 г.
Прибыль до налогообложения	8,494,038	7,896,185
Подоходный налог по установленной ставке 20%	1,698,808	1,579,237

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Корректировки с целью учета:		
Налог на сверхприбыль	981,676	448,737
Расходы по контрактам на хеджирование	–	–
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	–	–
Прочие не вычитаемые расходы	(289,347)	(151,518)
Расходы по подоходному налогу	2,391,137	1,876,456
Эффективная налоговая ставка	28%	24%

#### 17. ДОЛГОСРОЧНЫЙ БАНКОВСКИЙ ЗАЕМ

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

В обеспечение исполнения обязательств Компании по долгосрочному банковскому займу АО «АТФ Банк» был заключен договор залога 100% простых акций Компании, принадлежащих акционерам. 28 февраля 2013 г. 800 простых акций Компании, принадлежащих г-ну Идрисову Д.А, были выведены из залогового обеспечения. 11 октября 2013 г Идрисов Д. А. продал, а Достыбаев Е. Н. купил 640 штук простых акций Компании.

По состоянию на 31 марта 2014 г. структура залогового обеспечения простыми акциями Компании была следующей:

	Общее количество во владении	Находящиеся в обременении
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,160	4,000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	2,400	2,400
Достыбаев Ержан Нурбекович	1,440	800

23 января 2014 г. с ДБ АО «Сбербанк России» был подписан договор об открытии не возобновляемой кредитной линии на сумму 20 млн. долларов США. По состоянию на 31 марта 2014 г. данная сумма была полностью зачислена. В феврале 2014 г. Компанией была получена от ОАО «Сбербанк России» сумма в размере 180 млн. долларов США на основании договора от 31 декабря 2013 г.

Согласно условий, указанных в договорах со ОАО Сбербанком, Компания обязалась предоставить в залог:

- 1) акции АО «Матен Петролеум» в размере 70 % от общего количества размещенных простых акций;
- 2) 100% экспортную выручку Компании, поступающей по контракту, заключенному между АО «Матен Петролеум» и Vitol Central Asia S.A. Швейцария.

По состоянию на 31 марта 2014 г данное обеспечение еще не предоставлено.

Основная часть денежных средств полученных от ОАО «Сбербанк России» и ДБ АО «Сбербанк России» были предоставлены Dragon Fortune PTE LTD в течение февраля 2014 г. По состоянию на 31 марта 2014 г. Dragon Fortune PTE LTD является связанной стороной Компании.

# АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Движение долгосрочного банковского займа за периоды, закончившиеся 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г., представлено ниже:

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
На начало периода	3,936,655	9,013,491
Дополнительное финансирование группы	35,466,500	-
Начисленные проценты	210,841	270,769
Доход от курсовой разницы	1,516,131	110,531
Погашения основного долга	(1,406,137)	(5,205,114)
Погашения процентов	(514,443)	(253,022)
На конец периода	<u>39,209,547</u>	<u>3,936,655</u>
Краткосрочная часть	<u>(7,124,997)</u>	<u>(3,936,655)</u>
Долгосрочная часть	<u>32,084,550</u>	<u>-</u>

### 18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
На начало периода	915,965	875,680
Расходы по приросту обязательства с течением времени (см. Примечание 28)	16,030	61,297
Изменения в оценке*	-	(21,012)
На конец периода	<u>931,995</u>	<u>915,965</u>

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим расходам на ликвидацию инфраструктуры и скважин, пробуренным на месторождениях Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин по состоянию на 31 декабря 2013 г. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2027 г. для Кара-Арны; в 2023 г. для Восточной Кокарны; и в 2019 г. для Матин. После применения ставки инфляции равной 5% и ставки дисконтирования равной 7%, текущая стоимость обязательств Компании на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. составляет 931,995 тыс. тенге и 915,965 тыс. тенге соответственно.

### 19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2013 г.	57,986	632,643	221,269
Расходы по приросту обязательств с течением времени	4,667	52,617	67,804
Реклассификация на краткосрочную часть	(8,624)	(133,746)	(207,051)
Доход от курсовой разницы	911	2,606	2,920

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

На 31 декабря 2013 г.	<b>54,940</b>	<b>554,120</b>	<b>609,060</b>
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	2,875	12,793	15,668
Реклассификация на краткосрочную часть	(5,551)	(35,297)	(40,848)
Доход от курсовой разницы	8,656	22,956	31,612
На 31 марта 2014 г.	<b>60,920</b>	<b>554,572</b>	<b>615,492</b>

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

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

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

## 20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
В тенге	750,505	1,228,465
В долларах США	180,720	321,592
В российских рублях	-	18,947
	<b>931,225</b>	<b>1,569,004</b>

График платежей по торговой кредиторской задолженности на конец периода включает:

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
К оплате в течение трех месяцев	928,734	1,549,065
К оплате в течение от трех до шести месяцев	2,305	157
К оплате в течение от шести до двенадцати месяцев	186	822
К оплате свыше года	-	13
	<b>931,225</b>	<b>1,550,057</b>

**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)***21. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	135,067	128,231
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	145,767	139,155
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	10,102	8,681
Прочие	5,738	56,424
	<u>296,674</u>	<u>332,491</u>

**22. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Oil Trading Solutions B.V.	-	10,698,760
Премиум Холдинг ТОО	-	196,928
VITOL CENTRAL ASIA S.A.	7,811,548	-
	<u>7,811,548</u>	<u>10,895,688</u>

**23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

Обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате по состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. представлены следующим образом:

	<b>31 марта 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Корпоративный подоходный налог	6,530,253	5,296,119
Налог на сверхприбыль	2,090,333	1,146,019
	<u>8,620,586</u>	<u>6,442,138</u>

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. представлены следующим образом:

	<b>31 марта 2014 г.</b>	<b>31 декабря 2013 г.</b>
Рентный налог	3,384,804	1,008,274
Подоходный налог у источника выплаты	18,607	132,359
Социальный налог	17,723	44,889
Налог на добычу полезных ископаемых	763,549	164,220
Прочие налоги	79,674	12,916
	<u>4,264,357</u>	<u>1,362,658</u>



**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)***24. ВЫРУЧКА**

	<b>3 месяца 2014 г.</b>	<b>3 месяца 2013 г.</b>
Экспортные продажи сырой нефти	16,994,304	16,314,497
Внутренние продажи сырой нефти	550,384	732,100
Прочая выручка	-	-
Штрафы за качество проданной сырой нефти	<u>(593,289)</u>	<u>(594,605)</u>
	<u>16,951,399</u>	<u>16,451,992</u>

Всего по Компании добыча сырой нефти за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2014 г. составила 131,892 (за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.: 139,875) тонны нефти, реализация - 129,002 (1 квартал 2013 г.: 142,000) тонны нефти.

**25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	<b>3 месяца 2014 г.</b>	<b>3 месяца 2013 г.</b>
Износ и амортизация	936,386	942,076
Налог на добычу полезных ископаемых	793,738	752,046
Страхование	410,802	206,023
Заработная плата и соответствующие налоги	356,224	277,087
Электроэнергия	144,541	133,691
Аренда и услуги охраны	121,136	39,454
Товарно-материальные запасы	108,025	246,564
Питание	39,834	33,044
Геологические и геофизические работы	35,315	35,967
Текущий ремонт и техобслуживание	25,236	32,345
Расходы по обслуживанию скважин	11,250	7,854
Прочие расходы	163,597	177,177
Изменения в запасах сырой нефти	<u>(6,482)</u>	<u>88,340</u>
	<u>3,139,602</u>	<u>2,971,668</u>

**26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

	<b>3 месяца 2014 г.</b>	<b>3 месяца 2013 г.</b>
Рентный налог	3,387,598	3,374,477
Таможенные процедуры	1,170,715	721,756
Подготовка и транспортировка нефти	1,118,318	1,063,802
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	4,307	3,214
Демередж	3,446	-
Износ и амортизация	1,947	2,106
Прочие	<u>9,219</u>	<u>10,620</u>
	<u>5,695,550</u>	<u>5,175,975</u>

**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»****ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах тенге)***27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<b>3 месяца 2014 г.</b>	<b>3 месяца 2013 г.</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	254,599	250,074
Командировочные и представительские расходы	50,341	23,351
Консультационные услуги	36,790	15,829
Расходы по аренде	24,880	21,915
Износ и амортизация	12,355	9,611
Спонсорская помощь	11,200	700
Обучение персонала	10,090	11,375
Коммунальные услуги	6,376	1,138
Услуги связи	5,660	4,521
Материалы	5,221	8,974
Банковские услуги	4,862	4,016
Охрана	1,748	1,729
Налоги другие платежи в бюджет	1,568	4,202
Страхование	125	182
Штрафы и пени	-	9,386
Прочие	36,688	24,048
	<u>462,503</u>	<u>391,051</u>

**28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<b>Финансовые расходы</b>	<b>3 месяца 2013 г.</b>	<b>3 месяца 2013 г.</b>
Расходы по вознаграждению	278,127	85,016
Расходы по приросту обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени	16,030	-
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (см. Примечание 19)	12,793	13,659
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре(см. Примечание 19)	2,875	-
	<u>309,825</u>	<u>98,675</u>

**29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

	<b>3 месяца 2013 г.</b>	<b>3 месяца 2013 г.</b>
Убыток от обесценения основных средств	(11,167)	-
Прочие	177,248	1,656
	<u>166,081</u>	<u>1,656</u>

**30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 марта 2014 и 2013гг.:

	3 месяца 2014 г.	3 месяца 2013 г.
Приобретение услуг	1,170	192,745
Другие доходы	25,640	105

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	31 марта 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы выданные	35	-
Торговая дебиторская задолженность	28,717	149,087
Торговая кредиторская задолженность	1,260	-
Прочая дебиторская задолженность	3,716	-
Займы предоставленные	36,550,933	-

За периоды, закончившиеся 31 марта 2014 г. и 31 марта 2013 г. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании составила 92,055 тыс. тенге и 93,083 тыс. тенге, соответственно.

## 31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Гарантии*

28 августа 2012 г. Компания заключила договор гарантии, согласно которого Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 3,000,000 тыс. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и Идрисовым Д.А., который является акционером Компании (срок гарантии до 29 сентября 2014 года).

22 апреля 2013 г. Компания предоставила гарантию АО «АТФ Банк» по займу Идрисова Д. А., по которому АО «Матен Петролеум» принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 2,420,800 тыс. тенге (сроком до 29 сентября 2014 года).

10 октября 2013 года Компания предоставила гарантию АО «АТФ Банк» по займу Достыбаева Е.Н. на сумму займа 4,200,000 тыс. тенге, сроком до 29 июня 2015 года.

### **Условные обязательства по Контрактам на недропользование**

#### *Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

***Обязательства по развитию социальной инфраструктуры***

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

***Обязательства по профессиональному обучению***

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Компания выполняет данные требования по состоянию на 31 марта 2014 г.

***Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан***

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана продавать 15% добытой нефти на месторождениях Кара-Арна и Восточная Кокарна в Республике Казахстан.

***Обязательства по созданию ликвидационного фонда***

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

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

### ***Обязательства по страхованию***

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

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

### **Прочие условные обязательства**

#### ***Операционная среда***

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

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

#### ***Налогообложение***

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

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

#### ***Вопросы охраны окружающей среды***

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

***Юридические вопросы***

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

**32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

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

**Товарно-ценовой риск**

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

**Кредитный риск**

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

В течение 3 месяцев, закончившихся 31 марта 2014 и 2013 гг. Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. За 3 месяца 2014 г. доходы от Oil Trading Solutions Ltd. И VITOL CENTRAL ASIA S.A. составили 97% (за 3 месяца 2013 г. от Oil Trading Solutions Ltd.: 88%%) от общего дохода Компании.

**Риск процентной ставки**

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

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

**Валютный риск**

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах тенге)

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

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

В долларах США	На 31 марта 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Активы	12,452,323	6,769,011
Обязательства	(39,954,706)	(4,316,178)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(27,502,383)</b>	<b>2,452,833</b>

**Анализ чувствительности к валютному риску**

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний официальных курсов Национального Банка Республики Казахстан на финансовое положение и потоки денежных средств. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 10%.

В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте – доллар США (наибольшей по удельному весу), имеющиеся на конец периода, при конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими.

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

	На 31 марта 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	тенге/доллар США	тенге/доллар США	тенге/доллар США	тенге/доллар США
	+10%	-10%	+10%	-10%
Чистый (убыток)/доход	2,750,238	(2,750,238)	(245,283)	245,283

**Риск ликвидности**

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

## АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕМ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

#### Операционный риск

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

По состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

По состоянию на 31 марта 2014 г. и 31 декабря 2013 г. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

### 33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

6 мая 2014 г. было освобождено из залогового обеспечения по долгосрочному банковскому займу АО «АТФ Банк» 4 800 шт. простых акций Компании, принадлежащих г-ну Идрисову Д.А (4,000 акций) и г-ну Достыбаеву Е.Н (800 акций).

### 34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством Компании и разрешена к выпуску 13 мая 2014 г.

От имени руководства:



Кудабаев К.К.  
Генеральный директор

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

Кусниденова Э.С.  
Главный бухгалтер

13 мая 2014 г.  
г. Атырау, Республика Казахстан