



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (АО) «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

**Консолидированная финансовая
отчетность**
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9–47

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности АО «Матен Петролеум» (далее «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности, движения денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на ту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

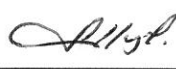
Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., была утверждена руководством 26 апреля 2013 г.

От имени руководства:


Агиюев Р.И.
Генеральный директор


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


Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

26 апреля 2013 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Матен Петролеум»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Матен Петролеум» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и консолидированные отчеты о совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие злоупотреблений или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности 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 являются достаточным основанием для выражения мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных, аспектах отражает консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 г., консолидированные финансовые результаты ее деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Deloitte, LLP

ТОО «Делойт»

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

26 апреля 2013 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



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

Н. Бекенов

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах тенге)

	Приме- чания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	32,910,694	31,770,017
Основные средства	6	881,442	1,451,829
Незавершенное строительство	7	1,181,564	2,270,837
Нематериальные активы		9,658	7,104
Прочие долгосрочные активы	8	378,580	300,429
Отложенные налоговые активы	16	-	961,168
		<u>35,361,938</u>	<u>36,761,384</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	9	1,244,201	2,452,524
Торговая дебиторская задолженность	10	5,267,171	227,147
Налоги к возмещению	11	2,512,552	1,312,899
Авансы уплаченные	12	1,175,695	2,949,482
Прочие краткосрочные активы	13	6,156,055	5,214,140
Денежные средства и их эквиваленты	14	1,383,766	5,201,682
		<u>17,739,440</u>	<u>17,357,874</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u><u>53,101,378</u></u>	<u><u>54,119,258</u></u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:			
Акционерный капитал	15	80,000	80,000
Нераспределенный доход		<u>29,628,395</u>	<u>13,807,598</u>
		29,708,395	13,887,598
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочный банковский заем	17	3,824,406	8,822,655
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	18	875,680	2,498,191
Обязательство по отложенному налогу	16	4,728,153	5,102,917
Прочие долгосрочные обязательства	20	690,629	221,269
		<u>10,118,868</u>	<u>16,645,032</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть долгосрочного банковского займа	17	5,189,085	5,117,801
Задолженность перед предприятием под общим контролем, связанная с реструктуризацией Группы		-	6,696,725
Торговая кредиторская задолженность	21	1,283,194	1,075,272
Корпоративный подоходный налог к уплате	23	6,209,063	2,815,372
Прочие налоги к уплате	23	401,063	1,553,120
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	191,710	6,328,338
		<u>13,274,115</u>	<u>23,586,628</u>
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>53,101,378</u></u>	<u><u>54,119,258</u></u>

От имени руководства:

Агниева Р.И.
Генеральный директор



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

Кусниденова Э.С.
Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

26 апреля 2013 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
Выручка	24	71,375,465	54,327,914
Себестоимость реализованной продукции	25	<u>(13,005,345)</u>	<u>(11,557,460)</u>
Валовая прибыль		58,370,120	42,770,454
Расходы по реализации	26	(21,759,787)	(19,397,381)
Общие и административные расходы	27	(3,905,502)	(1,473,541)
Финансовые доходы		166,323	20,868
Финансовые расходы	28	(792,561)	(384,048)
Доход от курсовой разницы, нетто		212	53,258
Прочие доходы/(расходы)	29	<u>104,055</u>	<u>(1,039,400)</u>
Прибыль до налогообложения		32,182,860	20,550,210
Расходы по подоходному налогу	16	<u>(7,643,768)</u>	<u>(7,598,674)</u>
Чистая прибыль за год		<u>24,539,092</u>	<u>12,951,536</u>
Прочий совокупный доход			
Чистый доход по операциям хеджирования денежных потоков		-	5,740,584
Итого прочий совокупный доход за год		-	5,740,584
Итого совокупный доход за год		<u>24,539,092</u>	<u>18,692,120</u>
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тыс. тенге за акцию)	15	<u>3,067</u>	<u>1,619</u>

От имени руководства

Агиюев Р.И.
Генеральный директор



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

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

26 апреля 2013 г.
г. Атырау, Республика Казахстан


Примечания на стр. 9-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.


АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.**

(в тысячах тенге)

	Примечания	Акционерный капитал	Резерв по хеджированию	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенный доход	Итого собственный капитал
На 1 января 2011 г.		80,000	(5,740,584)	25,200,000	2,541,062	22,080,478
Чистая прибыль за год		-	-	-	12,951,536	12,951,536
Чистый доход по операциям хеджирования денежных потоков		-	5,740,584	-	-	5,740,584
Итого совокупный доход за год		-	5,740,584	-	12,951,536	18,692,120
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(1,685,000)	(1,685,000)
Покупка нефтегазовых компаний у предприятия под общим контролем		-	-	(25,200,000)	-	(25,200,000)
На 31 декабря 2011 г.		80,000	-	-	13,807,598	13,887,598
Чистая прибыль за год		-	-	-	24,539,092	24,539,092
Итого совокупный доход за год		-	-	-	24,539,092	24,539,092
Дивиденды объявленные	15	-	-	-	(5,300,000)	(5,300,000)
Убыток от выбытия инвестиций за вычетом налогового эффекта	30	-	-	-	(3,418,295)	(3,418,295)
На 31 декабря 2012 г.		80,000	-	-	29,628,395	29,708,395

От имени руководства

Агиюев Р. И.
 Генеральный директор


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


Кусниденова Э. С.
 Главный бухгалтер

26 апреля 2013 г.
 г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.


(в тысячах тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		32,182,860	20,550,210
Корректировки:			
Износ, истощение и амортизация	25, 26, 27	3,886,135	4,640,893
Убыток от выбытия основных средств, нефтегазовых активов и списания непродуктивных скважин	29	732,893	758,004
Обесценение основных средств	29	-	222,404
Финансовые расходы	28	792,561	384,048
Финансовые доходы		(166,323)	(20,868)
Доход по курсовой разнице		(212)	(53,258)
Сторнирование резерва по сомнительным долгам	27	(1,547)	(3,829,804)
Доход от изменения в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений	29	(824,585)	-
Резерв по налоговым обязательствам	27	-	491,355
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		36,601,782	23,142,984
Изменения в оборотном капитале:			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах уплаченных и прочих краткосрочных активах		(16,002,463)	3,963,054
Изменения в налогах к возмещению		(2,506,523)	(407,031)
Изменения в товарно-материальных запасах		1,078,881	17,323
Изменения в прочих долгосрочных активах		1,547	63,310
Изменения в торговой кредиторской задолженности		1,071,642	(358,834)
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		3,448,852	(1,631,541)
Изменения в налогах к уплате		2,610,572	1,429,462
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		26,304,290	26,218,727
Уплаченный подоходный налог		(1,190,106)	(6,012,331)
Уплаченный налог на сверхприбыль		-	(1,789,280)
Выплата вознаграждения	17	(461,049)	(115,398)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		24,653,135	18,301,718
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Заем, выданный связанной стороне		-	(76,000)
Погашение займа, выданного связанной стороне		-	30,000
Займы сотрудникам, за минусом погашений		(42,468)	1,156
Приобретение нефтегазовых активов	5	(126,336)	(62,075)
Приобретение основных средств	6	(81,841)	(1,060,155)
Затраты на незавершенное строительство	7	(4,548,871)	(4,629,653)
Приобретение нематериальных активов		(4,127)	(1,702)
Поступления от выбытия основных средств и нефтегазовых активов		241,499	512,136
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(59,338)	(35,612)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(4,621,482)	(5,321,905)

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.***(в тысячах тенге)*

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства на балансах дочерних организациях выбывших в течение периода		(2,707,000)	-
Оплата задолженности перед предприятием под общим контролем, связанной с реструктуризацией Группы		(6,696,725)	(18,503,275)
Дивиденды выплаченные	15	(5,300,000)	(4,035,000)
Заем конечному собственнику		-	(3,950,640)
Заем от конечного собственника		(3,950,640)	3,950,640
Депозит под банковские гарантии, нетто		(169,329)	37,472
Получение долгосрочного банковского займа	17	-	14,682,260
Погашение долгосрочного банковского займа	17	(5,113,058)	(844,886)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(23,936,752)	(8,663,429)
Влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к тенге на денежные средства и их эквиваленты		87,183	40,787
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(3,817,916)	4,357,171
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	14	5,201,682	844,511
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	14	1,383,766	5,201,682

От имени руководства:



Агниева Р.И.
Генеральный директор



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



Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

26 апреля 2013 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 9-47 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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, пл. Исатая 1/1
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 03 сентября 2010 г. согласно свидетельству №1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. структура акционеров Компании была следующей:

	%	в тыс. тенге
Идрисов Динмухамет Аппазович (конечный собственник)	60	48,000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	24,000
Достыбаев Ержан Нурбекович	10	8,000
	<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.

Операции по реструктуризации Группы

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

(ii) В течение года, закончившегося 31 декабря 2012:

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

Компания и Товарищества далее совместно именуется «Группа». По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав Группы входит только АО «Матен Петролеум».

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.:

- **Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов»** (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2011 г.). Поправки увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов в целях лучшего понимания возможных рисков при передаче активов в случае, когда предприятие сохраняет некоторые риски в передаваемых активах.

Пересмотренный стандарт был применен ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» за исключением того, что Группа в первый год применения не обязана раскрывать сравнительную информацию по раскрытиям, требуемым в соответствии с поправками в отношении периодов, начинающихся до 1 июля 2011 г. Применение пересмотренного стандарта не оказало влияния на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы, так как Группа не совершала таковых существенных сделок в 2012 г.

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

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

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (в результате пересмотра в 2010 г.)⁵;
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»²;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»²;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»²;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»¹;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Взаимозачет финансовых активов и обязательств⁴;
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходные положения⁵;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

- Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения²;
- Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» — поправки в отношении метода представления прочего совокупного дохода³;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.) — поправки в отношении учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности¹;
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.)²;
- МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.)²;
- Поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.¹;
- КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., с возможностью досрочного применения, при условии, что МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011 г.) и МСБУ 28 (2011 г.) одновременно досрочно применены (только МСФО 12 может быть досрочно применен самостоятельно).

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Изменения в МСФО 7 обязательны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г., и промежуточных периодов в рамках этих годовых периодов. Раскрытия должны быть представлены ретроспективно для всех представленных периодов. Поправки в МСБУ 32 действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. с требованием ретроспективного применения.

⁵ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г., с возможностью досрочного применения.

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

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

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

Группа ожидает, что применение МСФО 9 может оказать влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Группы.

Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации»

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

В мае 2011 г. был опубликован пакет из пяти стандартов по консолидации, совместной деятельности, ассоциированным компаниям и раскрытию информации, включая МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (в редакции 2011 г.) и МСБУ 28 (в редакции 2011 г.). Основные требования этих пяти стандартов, описаны ниже.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет части МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», относящиеся к консолидированной финансовой отчетности. ПКИ 12 «Консолидация – компаний специального назначения» будет отменен после вступления в силу МСФО 10. В соответствии с МСФО 10, есть только одно основание для консолидации - наличие контроля. Кроме того, МСФО 10 содержит новое определение контроля, который состоит из трех элементов: (а) властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестирования; (б) права/риски на переменные результаты деятельности предприятия – объекта инвестирования; и (в) возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты. Обширные руководства были добавлены в МСФО 10 для решения сложных ситуаций.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» является стандартом по раскрытию информации и применим к предприятиям, которые имеют доли участия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности, и/или неконсолидированных структурированных предприятиях. Требования к раскрытиям информации согласно МСФО 12 гораздо шире, чем в действующих стандартах.

Поправки к МСФО 10, 11 и 12 были выпущены в июне 2012 г. для прояснения определенных переходных положений при первом применении этих стандартов.

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (2011 г.) – включает положения по отдельной финансовой отчетности, которые в большинстве своем остались без изменений после их замены положениями МСФО 10.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Стандарт дает определение справедливой стоимости, устанавливает единую методику для ее оценки, и требует раскрытия информации по оценке справедливой стоимости. МСФО 13 имеет широкий спектр применения: он применим одновременно как для финансовых, так и для нефинансовых инструментов, для которых другие применимые МСФО требуют или разрешают оценку справедливой стоимости и применим к раскрытиям информации по оценке справедливой стоимости, за исключением определенных обстоятельств. В основном, требования по раскрытиям информации по МСФО 13 более обширны, чем в действующих стандартах. На пример, качественные и количественные раскрытия информации, основанные на трех уровневой иерархии справедливой стоимости, в данное время, требующееся только для финансовых инструментов согласно МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», будут расширены с помощью МСФО 13 для покрытия всех активов и обязательств, попадающих под его применение.

МСФО 13 применим для годовых отчетных периодов начавшихся 1 июля 2013 г. или позже, с возможностью досрочного применения. МСФО 13 должен быть применен перспективно на начало годового периода, в котором происходит его первое применение. Раскрытия информации в соответствии с МСФО 13, не требуются для сопоставимых периодов до даты первоначального применения данного стандарта.

Группа полагает, что применение нового стандарта приведет к более детальным раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО 7 и МСБУ 32

Поправки к МСБУ 32 дают разъяснения по применению правил зачета финансовых активов и обязательств. В частности, разъяснены значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет»; значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет».

Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия всех финансовых инструментов, по которым проведен зачет, а также соответствующих соглашений (таких как требования по залогу) для финансовых инструментов на которые распространяются рамочные соглашения о зачете или аналогичные договоры.

Поправки к МСФО 7 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Раскрытия должны быть предоставлены по всем предыдущим периодам. Тем не менее, поправки к МСБУ 32 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г. с ретроспективным применением стандарта.

Группа считает, что применение поправок к стандартам МСФО 7 и 32 приведет к более детальным раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности относительно зачета финансовых активов и обязательств.

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» – существенно меняют подходы к признанию и оценке пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытиям в отношении любых вознаграждений работникам. Пересмотренный стандарт требует немедленного признания любых изменений чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами. При этом стоимость оказанных работниками услуг и чистый процентный расход отражаются в отчете о прибылях и убытках; а переоценка обязательства – в прочем совокупном доходе.

Поправки к МСБУ 1

«Представление прочего совокупного дохода». Поправки вводят новую терминологию для отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках. В соответствии с изменениями в МСБУ 1, отчет о совокупном доходе переименован в отчет о совокупном доходе и прибылях и убытках. Поправки МСБУ 1 оставляют возможность отражать прибыли и убытки и прочий совокупный доход в одном отчете или в двух отдельных, но последовательно представленных отчетах. Однако, изменения МСБУ 1 требуют группировать позиции прочего совокупного дохода в две категории: (а) те, которые не будут в последствии реклассифицированы в прибыли или убытки; (б) и те, которые могут быть в последствии реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий. Подходный налог на позиции прочего совокупного дохода должен быть отражен на той же основе – изменения не меняют возможности представлять статьи прочего совокупного дохода до вычета подоходного налога или на нетто-основе.

Группа ожидает, что применение пересмотренного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Ежегодные улучшения МСФО за 2009-2011 гг., выпущенные в мае 2012 г. включают ряд изменений существующих МСФО. Изменения действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Ретроспективное применение требуется в соответствии с МСБУ 8. Поправки к МСФО включают:

- поправки к МСБУ 16 «Основные средства»;
- поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- поправки к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Поправки МСБУ 16 поясняют, что запасные части, неустановленное оборудование и обслуживающее оборудование должны быть классифицированы как основные средства, когда они удовлетворяют критериям признания основных средств, или в противном случае, они отражаются как товарно-материальные запасы. Группа ожидает, что применение данной поправки к стандарту не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы.

Поправки к МСБУ 32 поясняют, что подоходный налог, относящийся к распределениям владельцев долевых инструментов и расходам по сделке по операции с долевыми ценными бумагами, должны учитываться в соответствии с МСБУ 12 «Подоходный налог». Группа ожидает, что применение поправки к стандарту МСБУ 32 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ 1 требуют, чтобы компания отражала изменения в учетных политиках ретроспективно или делало пересчет ранее представленных цифр или реклассификацию для отражения отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода (третий отчет о финансовом положении). Поправки к МСБУ 1 поясняют, что компания должна представить третий отчет о финансовом положении только тогда, когда пересчет или реклассификация оказали существенное влияние на информацию в третьем отчете о финансовом положении и не требуется представлять соответствующих раскрытий к третьему отчету о финансовом положении. Группа ожидает, что применение данных поправок к стандарту не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты Группы. Группа ожидает, что применение поправок приведет к более обширным раскрытиям в консолидированной финансовой отчетности, если Группа применит ретроспективно учетные политики или сделает ретроспективный пересчет и реклассификации.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии

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

Основа представления

Группа ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет консолидированную 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.

Основы консолидации

Как указано в Примечании 1, в течение 2011 г. началась существенная реструктуризация Группы. Сделки по реструктуризации были совершены между предприятиями под общим контролем одного и того же конечного собственника. Руководство определило метод объединения интересов самым подходящим для отражения этой реструктуризации в консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг. Согласно данному методу покупка бизнеса у предприятий под общим контролем учитывается, как если бы покупка произошла в начале самого раннего из представленных периодов. В результате, данная консолидированная финансовая отчетность представляет сравнительные консолидированные отчеты о финансовых результатах и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., как если бы приобретение Товариществ (которое фактически произошло 22 сентября 2011 г.) была совершена 1 января 2011 г.

В подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы, на основе описанной выше:

- по состоянию на 1 января 2011 г. была признана стоимость приобретения Товариществ у АО «ОрдабасыМунайГаз» осуществленного 22 сентября 2011 г., в размере 25.2 млрд. тенге (18.5 млрд. тенге из которых, было выплачено в течение 2011 г.) с соответствующей корректировкой дополнительно оплаченного капитала в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале;
- по завершению сделки по приобретению Товариществ в 2011 г., сумма признанная как корректировка дополнительно оплаченного капитала была элиминирована в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале по состоянию на 31 декабря 2011 г.;
- заемные средства в размере 100 млн. долларов США привлеченные Компанией в 2011 г. для цели финансирования сделки по приобретению Товариществ были отражены как обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. (см. Примечание 17).

На консолидированном уровне все значительные внутригрупповые сделки, балансы и нереализованные доходы/(убытки) по операциям элиминируются.

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа 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 консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы 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 Группа 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 Группа не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Группа 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 Группы, 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. Группа 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.

Группа после даты приобретения в консолидированном 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 Группой при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Группой 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	10-23 лет
Транспортные средства	5-9 лет
Прочие основные средства	5-23 лет

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

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 консолидированном 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 консолидированном 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 Группа 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, Группа определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

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

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

Товарно-материальные запасы

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

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 консолидированном 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 Группы по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

Отложенный налог

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

Активы и обязательства по отложенному подходному 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 Группа 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 подходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа 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 Группа облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Группы, определенного для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25 % от суммы вычетов Группы 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 Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 130,792 тенге в месяц в 2012 г. (2011 г.: 119,993 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Социальные обязательства

Группа заключила со своими работниками коллективный договор. В соответствии с условиями данного договора Группа обязана производить определенные социальные платежи работникам, сумма которых может варьироваться из года в год. В консолидированной финансовой отчетности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство Группы 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. Группа 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.

Группа 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

Группа 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

Группа 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 Группой в бюджет в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Группы 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 консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Группы 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 Группы, 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 консолидированного отчета о финансовом положении Группы. 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 консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обменный курс на конец года (к тенге)		
1 доллар США	150.74	148.40

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

	2012 г.	2011 г.
Обменный курс средний за год (к тенге)		
1 доллар США	149.11	146.62

Признание дохода

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

Операции с акционерами

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

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной 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 Группы руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа 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 Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки стоимости использования актива. При оценке стоимости использования Группа 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 Группа 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 Группа не сможет получить оплату по долгам в установленные сроки по причинам значительных финансовых трудностей у должника.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа 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. Группа 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 Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

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

Налогообложение

Группа 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. Группа 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.

Группа использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в консолидированной 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 ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2011 г.	22,981,295	33,396,219	56,377,514
Поступило	62,075	-	62,075
Изменения в оценках обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	120,887	-	120,887
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	3,696,211	-	3,696,211
Выбыло	(1,028,030)	-	(1,028,030)
На 31 декабря 2011 г.	25,832,438	33,396,219	59,228,657
Сторно стоимости ликвидации и восстановления месторождений в связи с изменениями в оценке обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	(1,827,960)	-	(1,827,960)
Дополнительное обязательство по историческим затратам (Примечание 20)	605,687	-	605,687
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	5,467,650	-	5,467,650
Поступило	126,336	-	126,336
Реклассификация в основные средства (см. Примечание 6)	(67,935)	-	(67,935)
Выбыло	(276,295)	-	(276,295)
На 31 декабря 2012 г.	29,859,921	33,396,219	63,256,140
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2011 г.	(9,252,736)	(14,095,828)	(23,348,564)
Начислено за период	(2,195,187)	(2,334,168)	(4,529,355)
Исключено при выбытии	419,279	-	419,279
На 31 декабря 2011 г.	(11,028,644)	(16,429,996)	(27,458,640)
Начислено за период	(2,235,399)	(1,577,620)	(3,813,019)
Сторно накопленного истощения активов по ликвидации и восстановлению месторождений в связи с изменениями в оценке обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	805,196	-	805,196
Реклассификация основных средств (см. Примечание 6)	18,730	-	18,730
Исключено при выбытии	102,287	-	102,287
На 31 декабря 2012 г.	(12,337,830)	(18,007,616)	(30,345,446)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2011 г.	14,803,794	16,966,223	31,770,017
На 31 декабря 2012 г.	17,522,091	15,388,603	32,910,694

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Стоимость						
На 1 января 2011 г.	67,059	666,577	-	197,435	157,334	1,088,405
Поступило	39	818,220	-	135,154	106,742	1,060,155
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	3,136	-	2,206	21,223	26,565
Обесценение (см. Примечание 29)	-	(201,350)	-	(21,054)	-	(222,404)
Выбыло	-	(168,671)	-	(15,513)	(31,609)	(215,793)
На 31 декабря 2011 г.	67,098	1,117,912	-	298,228	253,690	1,736,928
Поступило	201	-	1,806	38,388	41,446	81,841
Перевод из незавершенного строительства (см. Примечание 7)	-	137,647	3,917	-	-	141,564
Реклассификация из нефтегазовых активов (см. Примечание 5)	-	9,768	48,349	195	9,623	67,935
Выбыло	-	(641,531)	(190)	(98,583)	(93,306)	(833,610)
На 31 декабря 2012 г.	67,299	623,796	53,882	238,228	211,453	1,194,658
Накопленный износ						
На 1 января 2011 г.	-	(149,209)	-	(54,220)	(64,020)	(267,449)
Начислено за период	-	(51,512)	-	(33,088)	(24,826)	(109,426)
Исключено при выбытии	-	61,543	-	7,610	22,623	91,776
На 31 декабря 2011 г.	-	(139,178)	-	(79,698)	(66,223)	(285,099)
Начислено за период	-	(12,173)	(8,284)	(21,769)	(29,317)	(71,543)
Реклассификация нефтегазовых активов (см. Примечание 5)	-	(4,457)	(9,063)	-	(5,210)	(18,730)
Исключено при выбытии	-	28,844	68	25,579	7,665	62,156
На 31 декабря 2012 г.	-	(126,964)	(17,279)	(75,888)	(93,085)	(313,216)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2011 г.	67,098	978,734	-	218,530	187,467	1,451,829
На 31 декабря 2012 г.	67,299	496,832	36,603	162,340	118,368	881,442

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
На начало периода	2,270,837	1,895,822
Приобретения	4,548,871	4,629,653
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (см. Примечания 5 и 6)	(5,609,214)	(3,722,776)
Списано (см. Примечание 29)	(28,930)	(531,862)
	<u>1,181,564</u>	<u>2,270,837</u>

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские депозиты, ограниченные в использовании	341,802	293,995
Долгосрочная часть займов на жилищное строительство сотрудникам	36,778	7,981
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	(1,547)
	<u>378,580</u>	<u>300,429</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имела долгосрочные депозиты, ограниченные в использовании, в размере 341,802 тыс. тенге (2011: 293,995 тыс. тенге). Данные депозиты не имеют определенного срока выплаты с процентной ставкой 4.2% годовых (2011: 6%). Депозиты являются требованием законодательства Республика Казахстан для аккумуляции средств для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 31).

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Готовая продукция – нефть	706,216	1,949,160
Сырье и материалы	537,985	503,364
	<u>1,244,201</u>	<u>2,452,524</u>

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	5,267,171	227,147
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	-
	<u>5,267,171</u>	<u>227,147</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
до одного месяца	5,213,581	140,165
от одного до трех месяцев	390	59,451
от трех до шести месяцев	17,651	-
от шести месяцев до года	35,549	4,909
более года	-	22,622
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	-	-
	<u>5,267,171</u>	<u>227,147</u>

Информация о движении резерва по сомнительной задолженности представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	-	3,821,304
Сторнирование	-	(3,821,304)
На 31 декабря	<u>-</u>	<u>-</u>

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	2,481,667	1,262,047
Прочие	30,885	50,852
	<u>2,512,552</u>	<u>1,312,899</u>

12. АВАНСЫ УПЛАЧЕННЫЕ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Предоплата за товары и услуги	869,813	2,067,736
Предоплата по договорам страхования	305,882	881,746
	<u>1,175,695</u>	<u>2,949,482</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные банковские депозиты	5,268,500	-
Депозиты под банковскую гарантию	562,556	393,227
Заем конечному собственнику	-	3,228,760
Заем связанной стороне	-	1,569,880
Прочее	324,999	22,273
	<u>6,156,055</u>	<u>5,214,140</u>

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	1,157,713	2,238,564
Деньги на счетах в банках, в тенге	226,030	2,962,158
Деньги в кассе	23	960
	<u>1,383,766</u>	<u>5,201,682</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 от 9 декабря 2012 г. по результатам деятельности Компании за 2011 г. дивиденды, объявленные и выплаченные акционерам, составили 5,300,000 тыс. тенге.

В течение 2011 г., Товарищества объявили дивиденды в сумме 1,685,000 тыс. тенге АО «ОрдабасыМунайГаз», которые были признаны в консолидированной финансовой отчетности Группы как дивиденды объявленные, в связи с тем, что эти суммы представляли задолженность перед предприятием под общим контролем.

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., базовая прибыль на акцию составляла:

	2012 г.	2011 г.
Чистая прибыль за период	<u>24,539,092</u>	<u>12,951,536</u>
Прибыль, использованная для расчета базовой прибыли на акцию	<u>24,539,092</u>	<u>12,951,536</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>3,067</u>	<u>1,619</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

4 октября 2010 г. Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчета посчитанной как общая сумма капитала за минусом нематериальных активов, деленая на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2012 г. балансовая стоимость акции составляла 3,574 тыс. тенге (на 31 декабря 2011 г.: 1,735 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. 100% акций Компании были предоставлены в качестве залогового обеспечения по долгосрочному банковскому займу (см. Примечание 17).

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За периоды, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу составляли:

	2012 г.	2011 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	6,622,730	5,840,278
Расходы по налогу на сверхприбыль	434,634	2,716,002
Всего расходов по текущему подоходному налогу	7,057,364	8,556,280
Расход/(экономия) по отложенному корпоративному подоходному налогу	452,883	(80,200)
Расход/(экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль	133,521	(877,406)
Всего расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	586,404	(957,606)
Всего расходов по подоходному налогу	7,643,768	7,598,674

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной 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 декабря:

	2012 г.	2011 г.
Активы по отложенному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	208,421	62,176
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	139,240	649,252
Налоги к уплате	12,975	245,557
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4,183
	360,636	961,168
Обязательства по отложенному подоходному налогу		
Разница в стоимости основных средств и нефтегазовых активов	(5,088,789)	(5,082,748)
Прочие долгосрочные активы	-	(2,484)
Торговая кредиторская задолженность	-	(8,533)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	(9,152)
	(5,088,789)	(5,102,917)
Обязательство по отложенному налогу, нетто	(4,728,153)	(4,141,749)

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. составляла 20%. В соответствии с условиями Налогового Кодекса Республики Казахстан, Группа 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 консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах Группы:

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до налогообложения	32,182,860	20,550,210
Подоходный налог по установленной ставке 20%	6,436,572	4,110,042
Корректировки с целью учета:		
Налог на сверхприбыль	568,155	1,838,596
Расходы по контрактам на хеджирование	-	1,303,194
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	-	146,394
Прочие не вычитаемые расходы	639,041	200,448
Расходы по подоходному налогу	7,643,768	7,598,674
Эффективная налоговая ставка	24%	37%

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 Группа 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.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. в обеспечение исполнения обязательств Компании по долгосрочному банковскому займу был заключен договор залога простых акций Компании, принадлежащих:

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

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

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	13,940,456	-
Привлечение заемных средств	-	14,682,260
Начисленные проценты	481,418	152,455
Доход от курсовой разницы	165,724	66,025
Погашения основного долга	(5,113,058)	(844,886)
Погашения процентов	(461,049)	(115,398)
На 31 декабря	<u>9,013,491</u>	<u>13,940,456</u>
Краткосрочная часть	<u>(5,189,085)</u>	<u>(5,117,801)</u>
Долгосрочная часть	<u>3,824,406</u>	<u>8,822,655</u>

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

	2012 г.	2011 г.
На 1 января	2,498,191	2,181,013
Расходы по приросту обязательства с течением времени (см. Примечание 28)	224,838	196,291
Дополнительный резерв	-	173,007
Изменения в оценке*	(1,847,349)	(52,120)
На 31 декабря	<u>875,680</u>	<u>2,498,191</u>

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

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

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим расходам по оставшимся 283 скважинам, пробуренным на месторождениях Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин по состоянию на 31 декабря 2012 г. (31 декабря 2011 г.: 267 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2027 г. для Кара-Арны; в 2023 г. для Восточной Кокарны; и в 2019 г. для Матин .

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Группы составляют 1,090,878 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 2,934,358 тыс. тенге). После применения ставки инфляции равной 5% в 2012 г. (2011 г. в диапазоне от 7.75% до 7%) и ставки дисконтирования равной 7% (2011 г. 9%), текущая стоимость обязательств Группы на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 гг. составляет 875,680 тыс. тенге и 2,498,191 тыс. тенге, соответственно.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ХЕДЖИРОВАНИЮ

В 2011 г. Группа заключила контракт по форвардному хеджированию продаж сырой нефти в объеме 1,565,000 баррель ежегодно (хеджирование денежных потоков) по цене 70.03 долларов США за баррель в период с 2007 г. по май 2009 г. включительно, и по коридору цен 56.00 – 73.50 долларов США (плюс опцион) за баррель в период с июня 2009 г. по май 2012 г.

1 сентября 2011 г. Группа вышла из контракта по форвардному хеджированию поставок сырой нефти и погасила 3,833,746 тыс. тенге своих обязательств по состоянию на 31 августа 2011 г.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. инструменты по хеджированию не использовались.

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2011 г.	56,254	186,458	242,712
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	6,116	18,160	24,276
Реклассификация на краткосрочную часть (см. Примечание 22)	(8,420)	(37,299)	(45,719)
На 31 декабря 2011 г.	53,950	167,319	221,269
Дополнительные обязательства (см. Примечание 5)	-	605,687	605,687
Расходы по приросту обязательств с течением времени (см. Примечание 28)	11,841	55,963	67,804
Реклассификация на краткосрочную часть	(8,490)	(198,561)	(207,051)
Доход от курсовой разницы	685	2,235	2,920
На 31 декабря 2012 г.	57,986	632,643	690,629

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.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

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 Группа 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% (2011г.: 9%).

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В тенге	912,546	1,072,734
В долларах США	351,701	2,538
В российских рублях	18,947	-
	<u>1,283,194</u>	<u>1,075,272</u>

График платежей по торговой кредиторской задолженности на 31 декабря включает:

	2012 г.	2011 г.
К оплате в течение трех месяцев	1,282,737	1,055,426
К оплате в течение от трех до шести месяцев	457	11,884
К оплате в течение от шести до двенадцати месяцев	-	631
К оплате свыше года	-	7,331
	<u>1,283,194</u>	<u>1,075,272</u>

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	127,541	37,299
Обязательства по зарплате и соответствующим отчислениям	50,606	56,397
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	8,537	8,420
Заем от конечного собственника	-	3,950,640
Резерв по налоговым обязательствам	-	2,251,529
Прочие	5,026	24,053
	<u>191,710</u>	<u>6,328,338</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

23. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

	2012 г.	2011 г.
Корпоративный подоходный налог	5,774,428	162,624
Налог на сверхприбыль	434,634	2,652,748
	<u>6,209,063</u>	<u>2,815,372</u>

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

	2012 г.	2011 г.
Рентный налог	249,232	1,257,675
Подоходный налог у источника выплаты	85,549	-
Социальный налог	19,412	35
Налог на добычу полезных ископаемых	16,119	232,321
Прочие налоги	30,751	63,089
	<u>401,063</u>	<u>1,553,120</u>

24. ВЫРУЧКА

	2012 г.	2011 г.
Экспортные продажи сырой нефти	70,799,962	61,270,629
Внутренние продажи сырой нефти	2,762,589	1,886,034
Прочая выручка	4	138
Расходы по хеджированию	-	(6,515,971)
Штрафы за качество проданной сырой нефти	(2,187,090)	(2,312,916)
	<u>71,375,465</u>	<u>54,327,914</u>

Всего по Группе добыча сырой нефти за 2012 г. составила 577,216 (2011 г.: 547,333) тонны нефти, реализация составила 566,871 (2011 г.: 549,322) тонны нефти.

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)***25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	2012 г.	2011 г.
Износ и амортизация	3,841,105	4,554,986
Налог на добычу полезных ископаемых	3,069,693	2,876,831
Страхование	1,057,529	1,302,832
Заработная плата и соответствующие налоги	1,019,386	872,162
Товарно-материальные запасы	869,304	406,681
Электроэнергия	446,480	386,328
Текущий ремонт и техобслуживание	181,535	237,794
Геологические и геофизические работы	152,679	32,124
Питание	114,213	80,983
Расходы по обслуживанию скважин	104,728	155,478
Аренда и услуги охраны	75,594	54,111
Прочие расходы	916,519	581,521
Изменения в запасах сырой нефти	1,156,580	15,629
	<u>13,005,345</u>	<u>11,557,460</u>

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2012 г.	2011 г.
Рентный налог	13,785,889	12,460,847
Подготовка и транспортировка нефти	4,499,982	3,628,306
Таможенные процедуры	3,105,224	2,681,327
Страхование	195,121	452,398
Демередж	107,956	98,784
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	15,486	18,474
Износ и амортизация	10,327	11,263
Прочие	39,802	45,982
	<u>21,759,787</u>	<u>19,397,381</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
*(в тысячах тенге)***27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	3,026,127	3,420,902
Командировочные и представительские расходы	157,749	107,500
Расходы по аренде	94,397	183,613
Спонсорская помощь	87,708	29,399
Обучение персонала	64,917	136,065
Консультационные услуги	60,346	124,316
Материалы	53,420	36,310
Износ и амортизация	34,703	74,644
Охрана	34,313	20,829
Страхование	26,533	194,403
Налоги другие платежи в бюджет	23,712	39
Услуги связи	19,767	21,270
Банковские услуги	16,124	38,309
Коммунальные услуги	9,353	19,901
Штрафы и пени	631	23,302
Резерв по налоговым обязательствам	-	491,355
Резерв по неиспользованным отпускам	-	(72,477)
Сторнирование резерва по сомнительным долгам (Примечание 10 и Примечание 8)	(1,547)	(3,829,804)
Прочие	197,249	453,665
	<u>3,905,502</u>	<u>1,473,541</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы	2012 г.	2011 г.
Расходы по вознаграждению	499,919	163,481
Расходы по приросту обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (см. Примечание 18)	224,838	196,291
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (см. Примечание 20)	55,963	18,160
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (см. Примечание 20)	11,841	6,116
	<u>792,561</u>	<u>384,048</u>

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	2012 г.	2011 г.
Доход от изменения в оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (см. Примечание 18)	824,585	-
Убыток от выбытия основных средств	(703,963)	(226,142)
Списание непродуктивной скважины и прочих активов (см. Примечание 7)	(28,930)	(531,862)
Убыток от обесценения основных средств (см. Примечание 6)	-	(222,404)
Прочие	12,363	(58,992)
	<u>104,055</u>	<u>(1,039,400)</u>

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах тенге)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 декабря:

	2012 г.	2011 г.
Приобретение услуг	1,615,953	2,582,308
Реализация фиксированных активов*	643,933	483,403
Прибыль от реализации инвестиций**	60,000	-
Другие доходы	7,474	13,514
Приобретение основных средств и ТМЦ	3,990	680,063
Реализация продукции и оказание услуг	4	52,896,743
Приобретение доли участия в Товариществах	-	25,200,000

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

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

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	2012 г.	2011 г.
Авансы выданные	201,737	456,641
Торговая дебиторская задолженность	6,234	28,080
Торговая кредиторская задолженность	1,830	9,190
Заем от конечного собственника	-	3,950,640
Заем конечному собственнику	-	3,228,760
Заем связанной стороне	-	76,000
Прочая кредиторская задолженность	-	59
Задолженность перед предприятием под общим контролем, связанная с реструктуризацией Группы	-	6,696,725

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 1,821,219 тыс. тенге и 442,451 тыс. тенге, соответственно.

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Гарантии

28 августа 2012 г. Группа заключила договор гарантии, согласно которого Группа 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.

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Несоблюдение Контрактов на недропользование

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа 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 Группы 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 Группа 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 Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2012 г.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана продавать 15% добытой нефти на месторождениях Кара-арна и Восточная Кокарна в Республике Казахстан. В течение 2012 г., Компания реализовала 15% добытой нефти казахстанским нефтеперерабатывающим заводам.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной 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 Группа 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 Группа 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. Группа отразила обязательства по ликвидации определенных скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной 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 Группа обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности.

В мае 2011 г. Группа утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан - Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Группы 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 Группа считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа 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. Группа 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 Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Юридические вопросы

Группа 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 Группу. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Группа 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 Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

В 2011 г. Группа использовала хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть на Группы (см. Примечание 19). В течение 2012 г. инструменты хеджирования не использовались.

Кредитный риск

Группа 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 Группы в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В течение 2012 и 2011 гг. Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2012г. доходы от Oil Trading Solutions Ltd. составили 99% (в 2011г.: доходы от Nitecreek Ltd. составили 98%) от общего дохода Группы.

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 Группы связан с привлечением кредита на основе плавающей процентной ставки – Либор. Руководство Группы 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 Группы в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы 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. Группа не использует инструменты хеджирования для цели ограничения влияния изменения курса обмена связанного с банковскими займами.

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

В долларах США	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Активы	9,631,061	2,631,773
Обязательства	(9,657,314)	(14,024,339)
Чистая балансовая позиция	(26,253)	(11,392,566)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тысячах тенге)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа 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 Группы 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 Группы к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров:

	На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар	тенге/доллар
	США	США	США	США
	+10%	-10%	+10%	-10%
Чистый (убыток)/доход	(2,625)	2,625	(1,139,257)	1,139,257

Риск ликвидности

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

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа 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 обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Группы отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Группа использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 февраля 2013 г. 80 простых акций Компании, являвшихся частью залогового обеспечения долгосрочного займа от АО «АТФ Банк» по состоянию на 31 декабря 2012 г. (см. Примечание 17), были выведены из залогового обеспечения.

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

22 апреля 2013 г. Компания заключила договор гарантии, согласно которого Компания принимает на себя полную солидарную ответственность перед АО «АТФ Банк» по договору банковского займа на сумму 2,420,800 тыс. тенге, заключенного между АО «АТФ Банк» и Идрисовым Д.А., который является акционером Компании.

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы и разрешена к выпуску 26 апреля 2013 г.