

АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-39

Отчет независимых аудиторов

Акционерам и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности компании АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчётности.

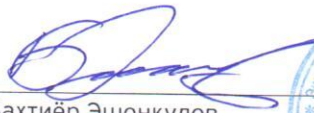
Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор / партнер по аудиту



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

20 февраля 2014 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013	2012
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	244.254.713	203.899.190
Нематериальные активы		263.784	265.533
Прочие долгосрочные активы		1.043.200	816.991
		245.561.697	204.981.714
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	5	13.741.949	10.937.781
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	13.134.050	47.418.752
Авансы выданные	7	7.546.862	6.927.180
Предоплата по подоходным налогам		16.241.047	4.491.116
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	8	17.345.176	15.401.085
Прочие текущие активы	9	1.138.801	2.350.435
Денежные средства и их эквиваленты	10	10.914.119	6.011.920
		80.062.004	93.538.269
ИТОГО АКТИВОВ		325.623.701	298.519.983
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал			
Нераспределённая прибыль	11	107.958.384	107.958.384
Итого капитал		73.308.650	74.361.325
		181.267.034	182.319.709
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отсроченному налогу	22	788.629	1.534.917
Долговая составляющая привилегированных акций	11	987.616	987.616
Резервы	13	50.272.159	40.675.967
		52.048.404	43.198.500
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	21.724.473	19.261.773
Авансы полученные	15	5.727.107	4.116
Налог на сверхприбыль к уплате		-	4.460.857
Прочие налоги к уплате		1.568.279	330.280
Задолженность перед работниками	16	5.102.496	2.687.436
Резервы	13	23.916.468	16.144.406
Дивиденды к уплате	11	32.835.966	29.254.303
Прочие текущие обязательства		1.433.474	858.603
		92.308.263	73.001.774
Итого обязательства		144.356.667	116.200.274
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		325.623.701	298.519.983

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Синъюнь

Иванбаев Б.А.

Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Доходы от реализованной продукции и оказанных услуг	17	643.101.841	636.258.890
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	18	(199.681.557)	(192.812.118)
Валовая прибыль		443.420.284	443.446.772
Общие и административные расходы	19	(24.832.929)	(13.752.043)
Расходы по реализации	20	(243.968.009)	(217.412.150)
Прибыль от операционной деятельности		174.619.346	212.282.579
Финансовые доходы	21	125.650	301.738
Финансовые затраты	21	(2.394.251)	(1.933.682)
Положительная курсовая разница, нетто		664.684	1.293.275
Прочие расходы		(727.013)	(1.304.494)
Прочие доходы		697.538	115.614
Прибыль до подоходного налога		172.985.954	210.755.030
Расходы по подоходному налогу	22	(36.029.324)	(54.520.396)
Чистая прибыль за год		136.956.630	156.234.634
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		136.956.630	156.234.634
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	12	1,26	1,43

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер

Сунь Синъюнь

Манбаев Б.А.

Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Прибыль до подоходного налога		172.985.954	210.755.030
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	18, 19, 20	23.881.563	25.106.326
Финансовые доходы	21	(125.650)	(301.738)
Финансовые затраты	21	2.394.251	1.933.682
Изменение в резерве по налогам и прочим резервам	13	7.630.939	1.678.572
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	19	1.474.753	(832.365)
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	19	382.104	48.362
Изменение в оценке по экологической реабилитации	18	892.190	13.216
Прочие операционные доходы, нетто		255.405	1.222.908
Нереализованную положительную курсовую разницу, нетто		(503.358)	(308.537)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих активах		209.268.151	239.315.456
Изменение в авансах выданных		28.638.543	(3.501.852)
Изменение в товарно-материальных запасах		(1.015.119)	(1.302.803)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(2.902.153)	2.241.684
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(10.405.706)	(7.227.273)
Изменение в прочих налогах к уплате		9.523.614	8.300.862
Изменение в задолженности перед работниками		8.149.019	8.982.340
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		1.934.100	394.558
		6.297.862	255.920
Вознаграждение полученное		249.488.311	247.458.892
Подходный налог уплаченный	21	68.214	301.738
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		(52.986.400)	(56.949.008)
		196.570.125	190.811.622
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(57.481.533)	(43.141.606)
Резервы, использованные в течение года		(70.481)	(51.931)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(40.000)	-
Изъятие банковских вкладов		-	28.292.000
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(57.592.014)	(14.901.537)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Выплата дивидендов и прочее распределения	11	(134.404.126)	(204.189.727)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(134.404.126)	(204.189.727)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
Влияние изменения обменных курсов		4.573.985	(28.279.642)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		328.214	324.517
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	10	6.011.920	33.967.045
		10.914.119	6.011.920

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

НЕДЕНЕЖНЫЕ СДЕЛКИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ:

Следующие неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

Взаимозачет НДС к возмещению

В 2013 году Группой был произведен возврат НДС в размере 6.911.020 тысяч тенге (в 2012 году: 8.726.078 тысяч тенге). Вышеуказанная сумма была в основном направлена в счет уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Взаимозачет торговой кредиторской задолженности и торговой дебиторской задолженности

В 2013 году Группа осуществила взаимозачет торговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 7.131.785 тысяч тенге (в 2012 году: 4.055.354 тысяч тенге), относящейся к приобретению услуг и товарно-материальных запасов.

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер



Сунь Синъюнь

Манбаев Б.А.

Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
На 1 января 2012 года		107.958.384	120.834.382	228.792.766
Чистая прибыль за год		-	156.234.634	156.234.634
Итого совокупный доход за год		-	156.234.634	156.234.634
Дивиденды		-	(202.707.691)	(202.707.691)
На 31 декабря 2012 года		107.958.384	74.361.325	182.319.709
Чистая прибыль за год		-	136.956.630	136.956.630
Итого совокупный доход за год		-	136.956.630	136.956.630
Дивиденды	11	-	(138.009.305)	(138.009.305)
На 31 декабря 2013 года		107.958.384	73.308.650	181.267.034

Генеральный директор



Сунь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора

Иманбаев Б.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер

Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер Компании, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций в ММГ в пользу СП «Mangistau Investments B.V.» (далее «МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» (далее «НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company LTD» являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

100% акций НК КМГ принадлежат Акционерному Обществу «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына»), 100% акций которого, в свою очередь, принадлежат Правительству Республики Казахстан (далее «Правительство»).

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company LTD» является Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики (КНР).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание № 1.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам - главным бухгалтером 20 февраля 2014 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою экономическую деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

Иностранная валюта

Группа ведёт свой бухгалтерский учёт и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Сделки в иностранных валютах учитываются по ставкам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в курсах обмена после даты сделки, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Иностранная валюта (продолжение)**

Финансовые результаты и финансовое положение всех дочерних организаций Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

В следующей таблице показаны обменные курсы для тенге по состоянию на:

	20 февраля 2014 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Доллар США	184,54	153,61	150,74

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако, текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование прогнозных цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию спотовых цен на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным прогнозным ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

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

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче, наличии новых данных, или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие результатов проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение бухгалтерских оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых происходит на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных запасов углеводородов используется в целях расчета ставки амортизации. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчета результатов предыдущих периодов. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на прибыль.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению прибыли и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов углеводородов.

На расчет амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- изменения доказанных запасов;
- влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на сырую нефть и допущениями в отношении цен на сырую нефть;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обязательства по выбытию активов*

По условиям контрактов на недропользование, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельность, к обязательствам Группы относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельности, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия контрактов на недропользование не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания периода контрактов на недропользование. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце периода контрактов на недропользование. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2013 года, составляли 4,83% и 5,09% соответственно (2012 год: 4,6% и 5,75%). Изменения в резерве обязательств по выбытию активов раскрыты в *Примечании 13*.

Обязательства по экологической реабилитации

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы по обязательствам по экологической реабилитации представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контракта на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее – контракт на недропользование). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти на начальном этапе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обязательства по экологической реабилитации (продолжение)*

В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2013 года, согласуются с теми, которые использовались для определения обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации, раскрыты в *Примечаниях 13 и 23*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрыт в *Примечании 13*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 23*.

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам включают в себя единовременные выплаты по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость этих обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям допущений. Допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку установленных выплат. Уровень выхода на пенсию основывается на статистических данных по выходу на пенсию в Группе. Обязательства по выплатам работникам раскрыты в *Примечании 13*.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительной задолженности. При оценке сомнительной задолженности учитываются показатели деятельности покупателей в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отражённого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в *Примечаниях 6 и 7*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере ежегодно, является ли возмещение НДС сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению, основывается на отчёте по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать свое право на возможность возмещения НДС. Более подробная информация приведена в *Примечании 8*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Активы по отсроченному налогу*

Группа признает чистую будущую налоговую льготу в отношении активов по отсроченному налогу в том объеме, в котором вероятно использование данных вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности использования активов по отсроченному налогу Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемой будущей налогооблагаемой прибылью. Оценки будущей налогооблагаемой прибыли основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы реализовать чистые активы по отсроченному налогу, отраженные по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 22*.

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбрать подходящую ставку дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

В 2013 и 2012 годах Группа не обнаружила наличия признаков обесценения основных средств.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 23*.

Капитальные затраты и текущий ремонт

Затраты капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы периода по мере их возникновения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Консолидация**

Дочерние организации представляют собой предприятия, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или предприятия, операционную деятельность которых Группа может контролировать каким-либо иным образом. Дочерние организации полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения её в соответствие с учетной политикой Группы.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой*Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование*

Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества капитализируются и классифицируются как активы, связанные с разведкой и оценкой. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовые активы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)**

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов углеводородов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов ресурсов углеводородов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и истощения, и накопленных убытков от обесценения

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

Нефтегазовые активы, включая здания, находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы в 28 и 8 лет для каждой из групп основных средств, соответственно. Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

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

Объекты основных средств, включая эксплуатационные скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые доходы или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе того периода, в котором прекращено признание.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают затраты на приобретение компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)**

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

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

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его стоимости использования. Если балансовая стоимость группы активов превышает свою возмещаемую стоимость, группа активов рассматриваются как обесцененные и списываются до возмещаемой стоимости.

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

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

Участие в совместной деятельности

Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемого предприятия, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью предприятия. Совместно контролируемая деятельность предполагает использование активов и иных ресурсов Группы и других участников, а не создание корпорации, товарищества или иной организации.

Группа в своей консолидированной финансовой отчётности признаёт активы, которые она контролирует и обязательства, которые она имеет, расходы, которые она несёт, и долю, которую она получает от продажи товаров или услуг совместным предприятием.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе общих и административных расходов.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долговую составляющую привилегированных акций и прочие обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначальной счёт-фактуры, за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности создается, когда покупатель просрочит срок платежа по контракту.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов и готовой продукции определяется по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группе или нет.

Подоходный налог*Текущий налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль (далее «НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 60% по доходам после уплаты налогов, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов.

Отсроченный налог

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

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

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

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (далее «КПН»), так и для НСП. Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы**

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Капитал*Долговая составляющая привилегированных акций*

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе финансовых затрат в прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента, справедливой стоимости, определенной для доли, отраженной в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Уставный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над стоимостью размещения выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

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

Признание доходов

Группа реализует сырую нефть на экспорт по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Доходы обычно признаются при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит в момент перехода к покупателю права собственности. Это происходит в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по договору условий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов (продолжение)**

В договорах Группы на продажу сырой нефти указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные запасы в консолидированном отчете о финансовом положении. Доходы от продажи нефти и нефтепродуктов признаются при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2013 года составляла 11% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за свое пенсионное обеспечение несут работники, а Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учёта, принятые при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, соответствуют принципам, применявшимся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, за исключением принятых на 1 января 2013 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО 10 не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПККИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО 11, учитываются по методу долевого участия. МСФО 11 не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям
(продолжение)***МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО 12 содержит требования к раскрытию информации, которая относится к долям участия компании в дочерних организациях, соглашениях о совместной деятельности, ассоциированных и структурированных организациях. Требования МСФО 12 являются более обширными, чем ранее применявшиеся требования в отношении раскрытия информации о дочерних компаниях. МСФО 12 не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемые при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемой Группой. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в консолидированной финансовой отчетности и не затрагивает консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Данная поправка разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Группа должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Поправка разъясняет, что соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении по состоянию на 1 января 2012 года, представляемому в случаях, когда Группа ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет и переклассифицирует статьи финансовой отчетности, представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в консолидированной финансовой отчетности и не изменяет консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям
(продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»*

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Изменения в МСФО 19 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСБУ 36, связанные с вступлением в силу МСФО 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения при условии применения МСФО 13. Группа досрочно применила данные поправки к МСБУ 36 в текущем отчетном периоде, поскольку раскрытие измененной\дополнительной информации является полезным, как и предполагалось Советом по МСФО.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы или не были приняты Группой досрочно. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в консолидированной финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

«Инвестиционные компании» (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима, поскольку ни одна из дочерних организаций Компании не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют производные финансовые инструменты на отчетную дату. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих операций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Активы по разведке и оценке	Производство бесшовных труб	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2012 года	137.929.488	4.662.554	1.104.049	4.379.814	21.818.995	169.894.900
Поступления	5.939.466	8.239.940	–	462.902	34.983.813	49.626.121
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	10.986.843	–	–	–	–	10.986.843
Перемещение	32.781.862	–	–	3.714	(32.785.576)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(820.661)	(1.737)	–	(29.338)	(679.513)	(1.531.249)
Начисление износа и истощения за год	(23.625.811)	–	(96.411)	(1.355.203)	–	(25.077.425)
На 31 декабря 2012 года	163.191.187	12.900.757	1.007.638	3.461.889	23.337.719	203.899.190
Поступления	7.103.707	4.817.657	–	1.165.661	47.368.085	60.455.110
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	3.615.518	–	–	–	–	3.615.518
Перемещение	43.785.995	–	–	23.589	(43.809.584)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(321.053)	–	–	(7.133)	(187.353)	(515.539)
Начисление износа и истощения за год	(23.112.405)	–	(67.772)	(621.166)	–	(23.801.343)
Восстановление обесценения	21.051	–	260.134	–	320.592	601.777
На 31 декабря 2013 года	194.284.000	17.718.414	1.200.000	4.022.840	27.029.459	244.254.713
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	283.166.000	12.900.757	85.117.715	7.371.211	23.658.311	412.213.994
Накопленный износ, истощение и обесценение	(119.974.813)	–	(84.110.077)	(3.909.322)	(320.592)	(208.314.804)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	163.191.187	12.900.757	1.007.638	3.461.889	23.337.719	203.899.190
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	335.088.920	17.718.414	85.117.715	8.413.598	27.029.459	473.368.106
Накопленный износ, истощение и обесценение	(140.804.920)	–	(83.917.715)	(4.390.758)	–	(229.113.393)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	194.284.000	17.718.414	1.200.000	4.022.840	27.029.459	244.254.713

Доля в совместном предприятии – совместно контролируемая деятельность

В 2008 году Группа вступила в совместно контролируемую деятельность с ТОО «KSP Steel» для совместного управления заводом бесшовных труб в г. Павлодар, Казахстан. Группа внесла оборудование завода бесшовных труб с чистой балансовой стоимостью в 85.117.715 тысяч тенге и в обмен получает 15% скидку на приобретение бесшовных труб для своих нефтегазовых операций. ТОО «KSP Steel» внесло прочее оборудование, землю и здание для завода, и в дальнейшем также несёт 100% операционных затрат и капиталовложений. На 31 декабря 2013 года у Группы нет каких-либо обязательств по совместно контролируемой деятельности.

Незавершенное строительство

На 31 декабря 2013 года сальдо незавершённого строительства включает газотурбинную силовую установку на месторождении Каламкас и капитальные затраты по скважинам, которые не были введены в эксплуатацию на отчётную дату, в размере 12.168.921 тысяча тенге и 5.817.251 тысяча тенге, соответственно (2012 год: 11.974.774 тысяча тенге и 2.335.074 тысяча тенге, соответственно).

Поступления в нефтегазовые активы за период относятся, в основном, к капитальному ремонту трубопроводов и бурению новых скважин.

На 31 декабря 2013 года первоначальная стоимость с полностью начисленным износом основных средств составляет 19.141.189 тысяч тенге (2012 год: 14.592.067 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	10.719.505	9.647.868
Сырая нефть	4.084.918	2.254.402
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.062.474)	(964.489)
	13.741.949	10.937.781

Движение в резерве на залежалые и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Сальдо на начало года	964.489	1.167.117
Начисление / (восстановление) резерва	97.985	(202.628)
Сальдо на конец года	1.062.474	964.489

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность третьих сторон в долларах США	12.540.532	46.001.332
Задолженность третьих сторон в тенге	1.837.157	1.598.611
Задолженность связанных сторон в тенге	537.222	1.595.000
Минус: резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.780.861)	(1.776.191)
	13.134.050	47.418.752

Движение в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Сальдо на начало года	1.776.191	1.796.174
Начисление / (восстановление) резерва	4.670	(19.983)
Сальдо на конец года	1.780.861	1.776.191

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	> 120 дней
2013	13.134.050	13.085.649	45.915	2.486
2012	47.418.752	47.375.118	45	43.589

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Авансы, выданные связанным сторонам	6.796.282	6.565.687
Авансы, выданные третьим сторонам	3.286.620	2.502.096
Минус: резерв на возможное неисполнение	(2.536.040)	(2.140.603)
	7.546.862	6.927.180

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Сальдо на начало года	2.140.603	2.457.838
Начисление / (восстановление) резерва	395.437	(317.235)
Сальдо на конец года	2.536.040	2.140.603

8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

На 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
НДС к возмещению	17.713.785	14.201.078
Таможенная пошлина	4.615.299	3.829.495
Налог на добычу полезных ископаемых	447.185	1.342.363
Рентный налог на экспорт	311.765	82.800
Социальный налог	1.198	185.531
Прочие налоги	656.313	609.592
Минус: резерв на НДС к возмещению	(6.400.369)	(4.849.774)
	17.345.176	15.401.085

Изменения в резерве на НДС к возмещению представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Сальдо на начало года	4.849.774	4.855.514
Начисление / (восстановление) резерва	1.550.595	(5.740)
Сальдо на конец года	6.400.369	4.849.774

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Сумма к возмещению от местных органов власти	800.000	2.000.000
Предоплата по страхованию	122.681	115.192
Прочие активы	216.120	235.243
	1.138.801	2.350.435

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Средства на банковских счетах в тенге	8.925.216	3.948.353
Средства на банковских счетах в долларах США	1.977.658	2.057.349
Средства на банковских счетах в рублях	6.988	968
Кассовая наличность в тенге	4.257	5.250
	10.914.119	6.011.920

По состоянию на 31 декабря 2013 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 0,3% до 1% (2012 год: от 0,3% до 1%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 49.834 тысячи тенге (2012 год: 14,786 тысяч тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещенным для выполнения обязательств по выбытию активов, и обязательным депозитом для работников-нерезидентов в размере 40.000 тысяч тенге и 9.834 тысячи тенге, соответственно (2012 год: ноль и 14.786 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. КАПИТАЛ

Акции в обращении (количество акций):

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставного капитала
	Простые акции	Привилегиро- ванные акции	Простые акции	Привилегиро- ванные акции	
На 31 декабря 2012 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2013 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2013 и 2012 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2013 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (2012 год: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» начисление дивидендов не производится при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов. При этом размер дивидендов, начисляемых по привилегированным акциям, не может быть меньше размера дивидендов, начисляемых по простым акциям за этот же период.

20 мая 2013 года решением МИБВ (далее «Акционер»), часть итоговой прибыли (чистый доход) по итогам деятельности Группы за 2012 год (без учёта выплаченных дивидендов по итогам первого полугодия 2012 года), была направлена на выплату дивидендов исходя из расчета 682,55 тенге на одну простую и привилегированную акцию Группы:

- по простым акциям в сумме – 73.617.712 тысяч тенге;
- по привилегированным акциям в сумме – 743.613 тысяч тенге.

20 ноября 2013 года, Группа объявила дивиденды по итогам деятельности за первое полугодие 2013 года исходя из расчета 584,00 тенге на одну простую и привилегированную акцию.

- по простым акциям в сумме – 62.988.219 тысяч тенге;
- по привилегированным акциям в сумме – 636.245 тысяч тенге.

На 31 декабря 2013 года дивиденды к уплате по простым и привилегированным акциям составили 31.988.219 тысяч тенге и 847.747 тысяч тенге, соответственно (2012 год: 28.038.011 тысяч тенге и 1.216.292 тысячи тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	136.956.630	156.234.634
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	1,26	1,43

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

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

На 31 декабря балансовая стоимость простой и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Итого активов	325.623.701	298.519.983
Минус: Нематериальные активы	(263.784)	(265.533)
Минус: Итого обязательства	(144.356.667)	(116.200.274)
Минус: Уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	180.901.406	181.952.332
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	1.677	1.687
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.778	2.116

13. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2013 года	17.095.411	23.130.957	16.594.005	56.820.373
Начислено в течение года	667.630	918.363	8.600.105	10.186.098
Амортизация дисконта (Примечание 21)	980.801	1.316.932	96.518	2.394.251
Изменение в оценке	348.750	4.145.755	510.092	5.004.597
Использовано	(70.481)	(70.871)	(75.340)	(216.692)
На 31 декабря 2013 года	19.022.111	29.441.136	25.725.380	74.188.627
Минус: текущая часть	(239.931)	(1.640.981)	(22.035.556)	(23.916.468)
Долгосрочная часть	18.782.180	27.800.155	3.689.824	50.272.159
На 31 декабря 2012 года	17.095.411	23.130.957	16.594.005	56.820.373
Минус: текущая часть	(269.932)	(909.582)	(14.964.892)	(16.144.406)
Долгосрочная часть	16.825.479	22.221.375	1.629.113	40.675.967

43854

10987

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Кредиторская задолженность связанным сторонам	15.334.930	14.508.284
Кредиторская задолженность третьим сторонам	6.389.543	4.753.489
	21.724.473	19.261.773

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за материалы, техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 дней и выражена в тенге.

15. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Авансы полученные от связанных сторон	4.512.762	4.093
Авансы полученные от третьих сторон	1.214.345	23
	5.727.107	4.116

На 31 декабря 2013 года авансы, полученные от связанных сторон, в основном представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 4.512.723 тысячи тенге (2012 год: ноль) за поставку сырой нефти.

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Задолженность по вознаграждениям работникам	3.891.363	1.858.407
Резерв по неиспользованным отпускам	1.211.133	829.029
	5.102.496	2.687.436

17. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы от реализованной продукции и оказанных услуг представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
<i>Экспорт:</i>		
Сырая нефть	593.151.851	593.620.232
<i>Продажа на внутреннем рынке:</i>		
Сырая нефть	43.052.021	37.076.201
Реализация газа	4.697.105	4.030.040
Прочее	2.200.864	1.532.417
	643.101.841	636.258.890

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Налог на добычу полезных ископаемых	82.504.021	82.221.655
Услуги по ремонту и обслуживанию	50.150.814	50.007.525
Износ, истощение и амортизация	23.435.785	24.682.591
Расходы по вознаграждениям работникам и соответствующие налоги	22.602.294	17.160.292
Транспортные расходы	10.028.888	9.020.621
Электричество и коммунальные услуги	6.720.097	5.410.618
Изменение в оценке по экологической реабилитации	892.190	13.216
Прочие налоги	475.235	514.772
Страхование	199.588	183.217
Изменение в остатках сырой нефти (Примечание 5)	(1.830.516)	(208.634)
Прочее	4.503.161	3.806.245
	199.681.557	192.812.118

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по вознаграждениям работникам и соответствующие налоги	7.714.837	5.756.426
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	7.630.939	1.678.572
Прочие налоги	3.258.539	3.724.139
Спонсорство	1.499.725	1.002.904
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	1.474.753	(832.365)
Расходы по материалам	1.185.726	979.330
Резерв по неиспользованным отпускам	382.104	48.362
Расходы по аренде	319.891	307.711
Транспортные расходы	274.429	311.371
Износ и амортизация	250.314	420.428
Консультационные услуги	132.528	119.187
Расходы по страхованию	28.197	28.056
Прочее	680.947	207.922
	24.832.929	13.752.043

20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Рентный налог на экспорт	131.871.036	132.342.045
Транспортные расходы	68.329.111	53.077.968
Таможенная пошлина	41.879.530	30.416.524
Потери сырой нефти	1.374.901	1.251.161
Прочее	513.431	324.452
	243.968.009	217.412.150

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (ЗАТРАТЫ)

Финансовые доходы / (затраты) за год, закончившийся 31 декабря, включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	68.214	301.738
Амортизация дисконта	57.436	—
	125.650	301.738
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (Примечание 13)	(2.394.251)	(1.933.682)
	(2.394.251)	(1.933.682)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2012 год: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается из налогооблагаемой прибыли за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу по ставкам от 10% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	38.280.207	44.347.607
Налог на сверхприбыль (НСП)	—	8.188.198
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	(291.092)	(1.124.382)
Налог на сверхприбыль	(455.196)	1.041.889
Подоходный налог предыдущих периодов:		
Корпоративный подоходный налог	(408.693)	1.429.819
Налог на сверхприбыль	(1.095.902)	637.265
Итого расходы по подоходному налогу	36.029.324	54.520.396

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к прибыли до налогообложения по нормативной ставке (20%), и расходов по корпоративному подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Прибыль до налогообложения	172.985.954	210.755.030
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	34.597.191	42.151.006
Налог на сверхприбыль	(455.196)	9.230.087
Налог, относящийся к предыдущим периодам	(1.504.595)	2.067.084
Непризнанные активы по отсроченному налогу	67.291	52.784
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	1.749.356	—
Прочие постоянные разницы	1.575.277	1.019.435
Итого расходы по подоходному налогу	36.029.324	54.520.396

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отсроченный подоходный налог относится к следующим статьям:

В тысячах тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 1 января 2012 года	Изменения в 2013 году	Изменения в 2012 году
Активы по отсроченному налогу:					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	10.923.415	10.179.423	6.503.188	743.992	3.676.235
Дебиторская задолженность	438.330	446.927	444.315	(8.597)	2.612
Обязательства по выплатам работникам	585.180	423.439	–	161.741	423.439
Товарно-материальные запасы	263.390	242.686	326.176	20.704	(83.490)
Начисленные неиспользованные отпуска	300.243	208.601	193.112	91.642	15.489
Расходы по геологоразведке	68.080	68.617	89.943	(537)	(21.326)
Налоги	186.135	8.012	–	178.123	8.012
	12.764.773	11.577.705	7.556.734	1.187.068	4.020.971
Обязательства по отсроченному налогу:					
Основные средства и нематериальные активы	(13.553.402)	(13.112.622)	(9.174.144)	(440.780)	(3.938.478)
	(13.553.402)	(13.112.622)	(9.174.144)	(440.780)	(3.938.478)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(788.629)	(1.534.917)	(1.617.410)		
Экономия по отсроченному налогу				746.288	82.493

В 2013 году Группа понесла налоговые убытки в сумме 336.455 тысяч тенге (в 2012 году: 263.920 тысяч тенге), которые возникли в её дочерних организациях. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение 10 (десяти) последовательных лет.

В отношении этих убытков не были признаны активы по отсроченному налогу, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Компании и прочих компаний Группы, они возникли в дочерних организациях, которые уже некоторое время являются убыточными, а иные возможности налогового планирования или признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, отсутствуют. Если бы Группа могла признать все непризнанные активы по отсроченному налогу, прибыль увеличилась бы на 183.681 тысячу тенге (2012 год: 116.390 тысяч тенге).

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. В отношении налога на сверхприбыль налоговые органы вправе начислить или пересмотреть начисленную сумму налога на сверхприбыль в течение действия контракта на недропользование и 5 (пяти) лет после завершения срока действия контракта на недропользование. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2013 года.

На 31 декабря 2013 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

Налоговая проверка

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан завершил комплексную налоговую проверку Группы за 2009-2011 годы. По результатам данной налоговой проверки налоговые органы определили налоги к доначислению, и связанные с ними штрафы и пени, на общую сумму 4.268.781 тысяча тенге.

Группа не согласна с вышеперечисленными доначислениями и обратилась в Министерство финансов с обжалованием. Руководство Группы полагает, что сможет успешно обжаловать всю сумму доначислений налогов, штрафов и пени.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Группа проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности, за исключением любых резервов, начисленных в консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определенном периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 13*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже международных цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обязет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В соответствии с приказом Министра нефти и газа Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Группа обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

В 2013 году Группа поставила 904.164 тонны сырой нефти (14,9% от добычи за год) на внутренний рынок.

Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2013 году были полностью выполнены Группой.

Обязательства по контракту на недропользование

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии.

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земле, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным администрациям. Основные контракты на недропользование Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Лицензия	Дата истечения срока действия
ММГ		
Каламкас	№ 935-D	2028
Жетыбай	№ 929-D	2028
Прочие (10 месторождений)	№ 926, 30,32-34, 36-39,46-D	2028
Прочие (3 месторождения)	№ 927-8,31-D	2022
Snow Leopard International Inc.		
Тепловско-Токаревская группа	МГ №217	2020
Каменское	МГ №218	2020
АО «Атыраунаугаз»		
Махамбет и Бобек	№283, 284	2015

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контракту на недропользование (продолжение)

ММГ

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 338.872.306 тысяч тенге, включая обязательство пробурить 104 скважины и добыть 6.158 тысяч тонн сырой нефти и 511 миллионов кубометров природного газа. На 31 декабря 2013 года Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 565.904.787 тысяч тенге, пробурила 150 скважин и добыла 6.077 тысяч тонн сырой нефти и 525 миллионов кубометров природного газа. Руководство считает, что все обязательства по рабочей программе в 2013 году были полностью выполнены Компанией.

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии долгосрочной рабочей программой на срок действия контрактов на недропользование ММГ представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге

2014	24.742.998
2015-2028	121.856.012
	146.599.010

Snow Leopard International Inc.

В соответствии с условиями контракта на разведку и добычу углеводородов, «Snow Leopard International Inc.» (100% дочерняя организация Группы) взяло на себя долгосрочное обязательство перед Правительством по историческим затратам на сумму 17.424 тысячи долларов США (на 31 декабря 2013 года: 2.676.501 тысяча тенге). Обязательство связано со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесенными Правительством. Платеж должен осуществляться при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Обязательства по данным историческим затратам не признаны в консолидированной финансовой отчётности Группы, поскольку деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки.

АО «Атыраунаугаз»

23 апреля 2012 года Группа заключила дополнительные соглашения по контрактам №2237 и №2238 на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождениях Махамбет и Бобек, соответственно, о продлении периода разведки на 2 (два) года до 22 декабря 2014 года. Согласно Закону Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», срок действия контракта на недропользование продлевается государственным уполномоченным органом при условии отсутствия нарушений со стороны недропользователей. Общая сумма обязательств в отношении инвестиций, связанных с геологоразведочными работами на период 2013-2014 годов, определенных рабочей программой, являющейся приложением к данным дополнительным соглашениям, составила 13.262.480 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не выполнила предписанный объём разведочных работ на 2013 год в сумме 12.006.306 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа находится в процессе переговоров с Министерством нефти и газа Республики Казахстан по продлению срока разведки на 2 (два) года, до 22 декабря 2016 года, и переносе работ по разведочному бурению на 2015-2016 годы. Руководство Группы ожидает положительных результатов переговоров касательно того, что полученный срок в результате ожидаемого продления будет достаточным для полного проведения работ по разведочному бурению. По мнению руководства, любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов на недропользование, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы, и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 13*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 92% продаж Группы выражены в долларах США, в то время, как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США, к тенге	Влияние на прибыль до налогообложения (в тысячах тенге)
2013		
Доллар США	30,00%	4.193.127
Доллар США	10,00%	1.397.709
2012		
Доллар США	1,57%	693.436
Доллар США	-1,57%	(693.436)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям процентных ставок не был представлен ввиду того, что у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все покупатели, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Группа имеет существенную концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения кредита является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, включая акционера, и беспроцентные займы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)
24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)
Кредитный риск (продолжение)

Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

Следующая таблица показывает сальдо по инвестициям, денежным средствам, банковским вкладам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинг		2013	2012
		2013	2012		
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A- /Отрицательный	A /Отрицательный	9.807.661	2.752.030
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB/ Стабильный	BB/ Стабильный	1.099.408	3.241.762
АО Казкоммерцбанк»	Казахстан	B/ Стабильный	B-/ Стабильный	2.498	—
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-/ Стабильный	BBB/ Отрицательный	250	10.928
АО «Нурбанк»	Казахстан	B/ Стабильный	B-/ Стабильный	45	1.931
АО ДБ «Сбербанк России»	Казахстан	BBB-/ Стабильный	BBB-/Стабильный	—	19
				10.909.862	6.006.670

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2013 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Риск ликвидности

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

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

2013	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	21.319.336	179.132	226.005	21.724.473
Прочие текущие обязательства	—	1.433.474	—	—	1.433.474
Дивиденды к уплате	—	—	32.835.966	—	32.835.966
Итого	—	22.752.810	33.015.098	226.005	55.993.913
2012	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	17.030.073	2.028.387	203.313	19.261.773
Прочие текущие обязательства	—	858.603	—	—	858.603
Дивиденды к уплате	—	—	29.254.303	—	29.254.303
Итого	—	17.888.676	31.282.690	203.313	49.374.679

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Капитал включает в себя совокупный капитал. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2013 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2013 и 2012 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Финансовая отчётность Группы включает в себя финансовую отчётность АО «Мангистаунайгаз» и дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	31 декабря 2013	31 декабря 2012
АО «Атыраунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям контролируемым правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики.

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченное сальдо на конец года является необеспеченным, беспроцентными и оплата по нему производится денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами в 2013 и 2012 годах, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Организации под совместным и общим контролем НК КМГ			
Группа «Актаунетесервис»	2013	984.620	70.475.915
	2012	772.478	57.417.257
АО «Каражанбасмунай»	2013	5.147.298	4.031
	2012	4.026.801	4.066
АО «Казтрансойл»	2013	15.867	67.831.755
	2012	16.755	48.189.530
ТОО «МАЗК Казатомпром»	2013	–	6.268.313
	2012	–	4.640.256
Прочее	2013	149.339	9.093.045
	2012	194.653	5.163.310
Организации под общим контролем КННК			
ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу»	2013	470.947	18.879.968
	2012	–	10.195.782
ТОО «Petrosun»	2013	49.464.992	39.853
	2012	31.322.460	–
Прочие	2013	–	1.026.851
	2012	–	–
Итого		56.233.063	173.619.731
		36.333.147	125.610.201

Основные сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
Организации под совместным и общим контролем НК КМГ			
АО «Каражанбасмунай»	2013	516.354	–
	2012	385.655	4.554
АО «Казтрансойл»	2013	5.706.329	79.990
	2012	5.750.248	68.701
Группа «Актаунетесервис»	2013	–	4.340.135
	2012	5.005	6.952.647
Прочие	2013	1.110.821	1.879.712
	2012	928.602	849.594
Организации под общим контролем КННК			
ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу»	2013	–	8.515.471
	2012	238.274	6.018.001
ТОО «Petrosun»	2013	–	4.512.541
	2012	1.184.717	51.698
Прочие	2013	–	519.843
	2012	79.772	563.089
Итого		7.333.504	19.847.692
		8.572.273	14.508.284

ТОО «Актаунетесервис» и его дочерние организации предоставляют Группе услуги по бурению, строительству, техобслуживанию, транспортировке, услуги связи и прочие услуги.

Приобретения от АО «Казтрансойл» представлены услугами по транспортировке сырой нефти через систему трубопроводов данной компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Реализация ТОО «Petrosun» представляет продажу сырой нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

Приобретения от ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу», в основном, представлены приобретением услуг бурения.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, существенных сделок между Группой и Акционером, за исключением выплаты дивидендов, не было (в 2012 году: ноль).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал Группы включает в себя в общей сложности 10 человек (в 2012 году: 13 человек).

В 2013 году руководящему персоналу Группы было выплачено вознаграждение на общую сумму 284.920 тысяч тенге (в 2012 году: 271.059 тысяч тенге), которое состоит из заработной платы и прочих кратковременных выплат, включенных в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ***Девальвация тенге***

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел девальвацию тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам примерно на 20%. Национальный Банк Казахстана объявил, что будет установлен коридор колебаний курса тенге на уровне 185 тенге +/- 3 тенге к доллару США. По состоянию на 20 февраля 2014 года официальный обменный курс тенге к доллару США, установленный Национальным Банком Республики Казахстана, составил 184,54 тенге.