

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

*За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-24

Отчет независимых аудиторов

Акционеру и руководству Акционерного общества «ОзенМунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «ОзенМунайГаз» (далее «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за период с 25 февраля 2012 года по 31 декабря 2012 года, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами 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 финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности 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 учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Заключение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «ОзенМунайГаз» на 31 декабря 2012 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период с 25 февраля 2012 года по 31 декабря 2012 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту



Айгерим Нуркенова
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000115 от 21 сентября 2012 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

21 апреля 2013 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря 2012 года
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	5	195.539.955
Нематериальные активы		1.782.289
Актив по отсроченному налогу	15	24.757.715
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		9.613.271
Итого долгосрочных активов		231.693.230
Текущие активы		
Товарно-материальные запасы	7	15.490.115
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		37.851.817
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		9.787.504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	60.104.103
Денежные средства и их эквиваленты	6	43.450.090
Итого текущих активов		166.683.629
ИТОГО АКТИВОВ		398.376.859
КАПИТАЛ		
Уставный капитал	8	334.275.985
Накопленный убыток		(44.961.461)
ИТОГО КАПИТАЛА		289.314.524
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Резервы	9	18.883.827
Итого долгосрочных обязательств		18.883.827
Текущие обязательства		
Подоходный налог к уплате		18.821.852
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		26.194.980
Торговая и прочая кредиторская задолженность		42.326.091
Резервы	9	2.835.585
Итого текущих обязательств		90.178.508
Итого обязательств		109.062.335
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		398.376.859

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Ибагаров М.О.

Орынбаев М.А.

Кожанепесов А.М.

Примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Доходы	10	222.014.580
Финансовый доход		64.779
Итого выручка и прочие доходы		222.079.359
Производственные расходы	11	(43.997.443)
Расходы по реализации и административные расходы	12	(19.075.727)
Износ, истощение и амортизация		(14.457.100)
Налоги, кроме подоходного налога	13	(79.031.074)
Обесценение основных средств	14	(94.891.720)
Убыток от выбытия основных средств		(1.189.606)
Расходы на финансирование		(151.420)
Доходы от курсовой разницы		659.122
Убыток до налогообложения		(30.055.609)
Премия по подоходному налогу	15	4.185.042
Убыток за период		(25.870.567)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		(25.870.567)

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Ибагаров М.О.

Орынбаев М.А.

Кожанепесов А.М.

Примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

		За период с 25 февраля по
		Прим. 31 декабря 2012 года
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток до налогообложения		(30.055.609)
Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей		
Износ, истощение и амортизация		14.457.100
Обесценение основных средств и нематериальных активов	14	94.891.720
Убыток от выбытия основных средств		1.189.606
Прочие неденежные доходы и расходы		(46.844)
Плюс расходы на финансирование		151.420
Минус финансовый доход		(64.779)
Корректировки оборотного капитала		
Изменение в товарно-материальных запасах		(19.817.070)
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(37.851.817)
Изменение в расходах будущих периодов		(9.787.504)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(59.912.233)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		27.473.140
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		26.194.980
Изменение в резервах		4.082.029
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		10.904.139
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств		(301.530.280)
Приобретение нематериальных активов		(255.461)
Вознаграждение полученное		55.707
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(301.730.034)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выпуск акций	8	334.275.985
Займы полученные		5.337.914
Погашение займов		(5.337.914)
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности		334.275.985
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		43.450.090
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	43.450.090

Генеральный директор

Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Орынбаев М.А.

Главный бухгалтер

Кожанепесов А.М.



Примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

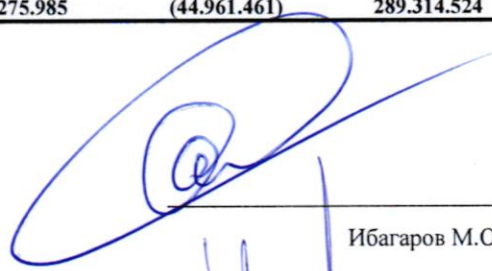
	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитала
На 25 февраля 2012 года	—	—	—
Убыток за период	—	(25.870.567)	(25.870.567)
Итого совокупный доход	—	(25.870.567)	(25.870.567)
Выпуск акций	334.275.985	—	334.275.985
Операции с Акционером (Примечание 4)	—	(19.090.894)	(19.090.894)
На 31 декабря 2012 года	334.275.985	(44.961.461)	289.314.524

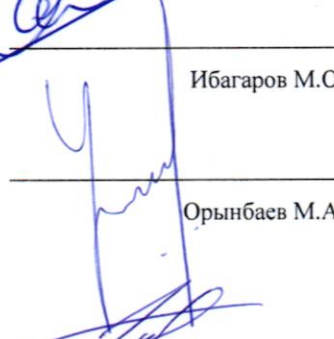
Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Главный бухгалтер




Ибагаров М.О.


Орынбаев М.А.


Кожанепесов А.М.

Примечания на страницах 5-24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Озенмунайгаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 25 февраля 2012 года в результате реализации решения Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «РД КМГ» или «Материнская компания») о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов РД КМГ. Компания начала свою производственную деятельность с 1 июля 2012 года после получения от РД КМГ прав на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья, а также активов и обязательств производственного филиала «Озенмунайгаз» (Примечание 4).

Компания занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Мангистауской области Западного Казахстана. Единственным прямым акционером Компании является РД КМГ. Основным прямым акционером РД КМГ является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. НК КМГ полностью принадлежит АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 3.

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 финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты, в случае необходимости, с даты их вступления в силу.

- ▶ МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (2011 год). Компания не имеет инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия;
- ▶ МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Компания не готовит консолидированную финансовую отчётность;
- ▶ МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности». Компания не имеет соглашений о совместной деятельности;
- ▶ МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». Компания не имеет долей участия в других компаниях;
- ▶ МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчётность (2011 год)». Компания не готовит отдельную финансовую отчётность;
- ▶ МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости». Компания не ожидает существенных последствий после принятия этого стандарта;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- ▶ МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Компания оценит влияние этого стандарта в увязке с другими этапами проекта после их публикации;
- ▶ МСБУ 19 «Вознаграждения работникам (поправка)». Компания не ожидает существенных последствий после принятия этого стандарта.

2.2 Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о прибылях и убытках. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

2.3 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

Затраты на разведку

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

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

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

Затраты на разработку

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 Нематериальные активы

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

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

2.7 Финансовые активы

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

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

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется, исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчётную дату. Для инвестиций, не котирующихся на рынке, справедливая стоимость определяется путем применения различных методик оценки. Такие методики включают использование цен самых последних сделок, произведенных на коммерческой основе; использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и прочие модели оценки.

Обесценение финансовых активов

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

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

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

2.8 Товарно-материальные запасы

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

2.9 Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

2.10 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.11 Уставный капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.12 Торговая кредиторская задолженность

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

2.13 Резервы

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

2.14 Отсроченный подоходный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой 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 которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

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

2.15 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 130.793 тенге в месяц в 2012 году. В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение.

2.16 Признание дохода

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.17 Подоходный налог

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Запасы нефти и газа

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

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

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации.

Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Возмещаемость нефтегазовых активов*

В каждом отчётном периоде Компания оценивает каждый актив или генерирующую единицу (ГЕ) для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, которая рассматривается как более высокое значение справедливой стоимости минус расходы на реализацию и ценность от использования. Эти расчёты требуют использование оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в движении цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как текущая стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз», ввиду наличия индикаторов обесценения. Основными индикаторами обесценения являются существенное снижение объемов производства по сравнению с запланированными объемами на протяжении последних двух лет и увеличивающиеся операционные и капитальные затраты. Результаты оценки показали, что текущая стоимость активов АО «Озенмунайгаз» превышает оценочную возмещаемую стоимость на 94,882.061 тысяч тенге, что привело к признанию убытка от обесценения в 2012 году (Примечания 5, 14). Оценка возмещаемой стоимости была основана на оценке справедливой стоимости руководством Компании, полученной методом дисконтированных денежных потоков. Результаты оценки наиболее восприимчивы к допущениям, относящимся к объемам производства и цене реализации сырой нефти.

Использованный профиль добычи основан на оценке сторонней аккредитованной нефтегазовой консалтинговой компании, и предусматривает рост добычи более чем на 20% в течение ближайших четырех лет. Если бы профиль добычи был на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 55 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 55 миллиардов тенге, соответственно. Если бы предполагалось, что добыча не изменялась и оставалась на уровне 2012 года, то обесценение составило бы более 200 миллиардов тенге.

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимой отраслевой исследовательской организации, скорректированными на средний исторический дисконт цены на нефть. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к уменьшению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге или увеличению обесценения более чем на 40 миллиардов тенге, соответственно.

Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока лицензии в 2021 году. Затраты до 2017 года были спрогнозированы на основе утвержденного бюджета и бизнес плана Компании. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции Казахстана, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки. Для целей оценки предполагалось, что руководство не сумеет существенно уменьшить операционные и капитальные затраты в последние годы перед истечением срока лицензии с целью сокращения расходов. Для пересчёта реализации нефти, деноминированной в долларах США, был использован официальный обменный курс на дату оценки обесценения 150,45 тенге к доллару США. Все полученные денежные потоки были дисконтированы с использованием средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения («WACC») 13,09%.

Руководство считает, что расходы по обесценению активов АО «Озенмунайгаз» могут быть сторнированы в будущих периодах при условии, что фактическое производство в будущих периодах превысит ожидания, использованные в текущей оценке обесценения, или при появлении индикаторов значительного увеличения рыночной цены сырой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного срока окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидаются, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. 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».

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2012 года, составляли 5,0% и 7,9%, соответственно. Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 9.

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. На дату выпуска данной финансовой отчётности объём и сроки плана по рекультивации не были официально согласованы с Правительством, за исключением части затрат, включённых в годовой бюджет. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 19. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 9.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)*Налогообложение*

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении КПП, так и НСП. Отсроченные КПП и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПП и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе, раскрытом в Примечании 15.

4. СОЗДАНИЕ КОМПАНИИ

31 января 2012 года Совет Директоров Материнской Компании принял решение о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов РД КМГ. В соответствии с этим решением 25 февраля 2012 года Компания была зарегистрирована как отдельное юридическое лицо. В течение 2012 года Компания выпустила 66.855.197 простых акций, которые были приобретены Материнской Компанией за 334.275.985 тысяч тенге (Примечание 8). Впоследствии, 1 июля 2012 года Компания безвозмездно получила от Материнской Компании права на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья и приобрела основные средства, нематериальные активы и товарно-материальные запасы производственного филиала «Озенмунайгаз» за 297.447.006 тысяч тенге.

Оставшиеся активы и обязательства, переданные Компании от РД КМГ в течение 2012 года представлены следующим образом:

Резерв по экологическим обязательствам	11.743.208 ✓
Резерв по фонду ликвидации скважин	3.955.767 ✓
Резерв по вознаграждениям работников	3.457.313 ✓
Резерв по неликвидным ТМЗ	2.005.286
Резерв по неиспользованным отпускам	1.529.996
Задолженность от работников	(191.870)
Активы по фонду ликвидации	(1.667.701)
Активы по отсроченному налогу	(1.741.105)
Полученные чистые обязательства	19.090.894

Чистые обязательства, полученные от Материнской Компании, были признаны в капитале Компании.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Чистая начальная текущая стоимость на 25 февраля 2012 года	—	—	—	—
Приобретения от РД КМГ	235.077.653	13.242.823	9.125.933	257.446.409
Поступления	1.846.135	126.006	49.546.933	51.519.074
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(1.406.475)	—	—	(1.406.475)
Выбытия	(1.010.323)	(94.386)	(1.607.286)	(2.711.995)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	38.130.672	3.535.526	(41.666.198)	—
Внутренние перемещения	(306.560)	(154.364)	460.924	—
Отчисления по износу и истощению	(13.246.538)	(1.168.800)	—	(14.415.338)
Обесценение (Примечание 14)	(84.643.987)	(5.066.106)	(5.181.627)	(94.891.720)
Чистая текущая стоимость на 31 декабря 2012 года	174.440.577	10.420.699	10.678.679	195.539.955
На 31 декабря 2012 года				
Первоначальная стоимость	187.687.115	11.589.499	10.678.679	209.955.293
Накопленный износ, истощение и обесценение	(13.246.538)	(1.168.800)	—	(14.415.338)
Чистая текущая стоимость	174.440.577	10.420.699	10.678.679	195.539.955

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ*Торговая и прочая дебиторская задолженность*

	31 декабря 2012
Торговая дебиторская задолженность	60.018.467
Прочее	176.627
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(90.991)
	60.104.103

В течение 2012 года Компания заключила договор на реализацию сырой нефти с Vector Energy AG («Vector»), дочерней организацией НК КМГ. На 31 декабря 2012 года торговая дебиторская задолженность Компании включала в себя дебиторскую задолженность от экспорта сырой нефти Vector на сумму 56.810.359 тысяч тенге и дебиторскую задолженность от реализации сырой нефти на внутреннем рынке «КМГ ПМ» на сумму 2.956.173 тысячи тенге. Сумма задолженности Vector включает в себя 23.348.048 тысяч тенге, которые не были оплачены вовремя.

Vector производит платежи за реализованную сырую нефть на 60-й день после отгрузки. В случае несвоевременной оплаты, Vector оплачивает пеню от одномесячного Либор плюс 2% до шестимесячного Либор плюс 3%, в зависимости от срока и суммы просрочки.

На 31 декабря 2012 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 95% от общей суммы дебиторской задолженности. Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной со сроком погашения до 30 дней.

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

	31 декабря 2012 года
Текущая часть	36.430.812
Просрочка от 0 до 30 дней	9.609.993
Просрочка от 30 до 60 дней	14.063.298
	60.104.103

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2012 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	7.801.658
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	19.127.069
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	16.520.522
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в рублях	841
	43.450.090

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

В 2012 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 1,3%. В 2012 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,4%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года
Сырая нефть	9.310.764
Материалы	6.179.351
	15.490.115

На 31 декабря 2012 года 229.931 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Тысяч тенге
На 25 февраля 2012 года	—	—
Выпуск обыкновенных акций	66.855.197	334.275.985
На 31 декабря 2012 года	66.855.197	334.275.985

8.1 Уставный капитал

Разрешённые к выпуску акции

На 31 декабря 2012 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197, полностью принадлежащих Материнской компании.

9. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Обязательство по выбытию активов	Вознаграждения работников	Итого
На 25 февраля 2012 года	—	—	—	—
Перемещения от РД КМГ	11.743.208	3.955.767	3.457.313	19.156.288
Дополнительные резервы	—	—	444.164	444.164
Амортизация дисконта	—	151.420	—	151.420
Изменения в оценках	3.637.865	(1.406.475)	—	2.231.390
Использовано в течение периода	(8.880)	(169.701)	(85.269)	(263.850)
На 31 декабря 2012 года	15.372.193	2.531.011	3.816.208	21.719.412
Текущая часть	2.270.541	380.863	184.181	2.835.585
Долгосрочная часть	13.101.652	2.150.148	3.632.027	18.883.827
На 31 декабря 2012 года	15.372.193	2.531.011	3.816.208	21.719.412

10. ДОХОДЫ

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Экспорт:	
Сырая нефть	195.779.956
Внутренний рынок:	
Сырая нефть	25.297.261
Продукты переработки	181.245
Газ	73
Прочие продажи и услуги	756.045
	222.014.580

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

11. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Вознаграждения работникам	24.232.250
Услуги по ремонту и обслуживанию	12.419.251
Электроэнергия	4.881.202
Материалы и запасы	3.893.276
Транспортные расходы	836.790
Расходы по переработке	143.122
Изменение остатков нефти	(7.770.564)
Прочее	5.362.116
	43.997.443

12. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Транспортные расходы	16.183.847
Вознаграждения работникам	1.502.076
Услуги по ремонту и обслуживанию	376.965
Спонсорство	269.648
Комиссии по продаже	180.666
Консультационные и аудиторские услуги	18.517
Прочее	544.008
	19.075.727

13. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Рентный налог	43.497.335
Налог на добычу полезных ископаемых	23.313.399
Экспортная таможенная пошлина	9.913.890
Налог на имущество	1.519.413
Прочие налоги	787.037
	79.031.074

14. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Обесценение от комплексной оценки (Примечание 3)	94.882.061
Обесценение от социальных объектов	9.659
	94.891.720

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Корпоративный подоходный налог	15.185.821
Налог на сверхприбыль	3.645.747
Текущий подоходный налог	18.831.568
Корпоративный подоходный налог	(18.487.780)
Налог на сверхприбыль	(4.528.830)
Отсроченный подоходный налог	(23.016.610)
Премия по подоходному налогу	(4.185.042)

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

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Убыток до налогообложения	(30.055.609)
Премия по подоходному налогу	4.185.042
Эффективная ставка налога	14%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:	
Налогов на сверхприбыль	3%
Расходов, не относимых на вычеты	(9%)
Эффективная ставка налога	14%

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

	Основные средства и немате- риальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 25 февраля 2012 года	—	—	—	—	—
Признано в составе прибылей и убытков	(14.728.867)	(108.207)	(7.815.779)	(363.757)	(23.016.609)
Получено от РД КМГ	—	(1.360.147)	—	(380.958)	(1.741.105)
На 31 декабря 2012 года	(14.728.867)	(1.468.354)	(7.815.779)	(744.715)	(24.757.715)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской Компанией и НК КМГ. Категория «прочие организации под государственным контролем» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына», за исключением банков, контролируемых ФНБ «Самрук-Казына». «БТА Банк» и «Альянс Банк» являются связанными сторонами, так как контролируются ФНБ «Самрук-Казына», и «Казкоммерцбанк» является связанной стороной, так как ФНБ «Самрук-Казына» владеет 21,2% простых акций банка.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за период с 25 февраля 2012 года по 31 декабря 2012 и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года, представлены следующим образом:

	За период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года
Продажи товаров и услуг	
Организации под общим контролем	228.183.555
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(5.980.008)
Приобретения товаров и услуг	
Организации под общим контролем	14.740.794
Прочие организации под контролем государства	4.902.840
Материнская компания	4.594.592
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты	
Члены Совета директоров	6.554
Количество: 1	
Члены Правления	51.961
Количество: 7	

	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	
Организации под общим контролем	63.379.923
Прочие организации под контролем государства	838.422
Торговая кредиторская задолженность	
Материнская компания	10.550.541
Организации под общим контролем	1.858.614
Прочие организации под контролем государства	5.640

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 1.699.775 тонн сырой нефти за период с 25 февраля 2012 года по 31 декабря 2012 года. Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 118.698 тенге в 2012 году.

Кроме того, Компания поставляет нефтегазовые продукты на внутренний рынок в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, владеющее Материнской компании. Такие поставки на внутренний рынок составили 644.651 тонн от добытой сырой нефти за период с 25 февраля 2012 года по 31 декабря 2012 года. Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ. В 2012 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 39.242 тенге.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения и кредиторская задолженность

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 180.669 тысяч тенге за период с 25 февраля 2012 по 31 декабря 2012 года. Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией РД КМГ в размере 4.026.740 тысяч тенге.

Заработная плата и прочие кратковременные выплаты

Компенсация, выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров, составляла 51.961 тысяча тенге и 6.554 тысячи тенге, соответственно, за период с 25 февраля по 31 декабря 2012 года.

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге, а также инвестициям, деноминированным в иностранной валюте.

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

2012	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллар США	+10,00%	7.632.505
Доллар США	-10,00%	(7.632.505)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 6, 16). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания размещает депозиты в казахстанских банках.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)*Кредитный риск (продолжение)*

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹	31 декабря 2012
		31 декабря 2012	
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB (стабильный)	43.362.151
АО «Дочерний Банк Сбербанк России»	Казахстан	BBB- (стабильный)	87.901
АО «Дочерний банк «RBS Казахстан»	Казахстан	Не доступно	38
			43.450.090

Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года на основании договорных недисконтированных платежей:

31 декабря 2012 года	По востребо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	42.326.091	—	—	—	—	42.326.091
	42.326.091	—	—	—	—	42.326.091

Риск изменения цен на сырьевые товары

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

Управление капиталом

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

На 31 декабря 2012 года у Компании было устойчивое финансовое положение и структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции.

¹ Источник: Интерфакс – Казахстан, Factiva, официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря 2012 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Балансовая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно равна их текущей рыночной стоимости.

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

На экономику Республики Казахстан оказал воздействие мировой финансовый кризис. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, доступности капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержания устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок. Так как цена по таким дополнительным поставкам сырой нефти согласовывается с НК КМГ, она может быть значительно ниже мировых цен и может даже устанавливаться на уровне себестоимости добычи (Примечание 16). В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем нефти, поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

В течение периода с 25 февраля 2012 года по 31 декабря 2012 года, в соответствии со своими обязательствами, Компания поставила 674.657 тонн нефти на внутренний рынок.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 9, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Лицензии на нефтяные месторождения (продолжение)

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

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень (8 месторождений)	№ 40	2021

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2013	100.927.708	3.216.000
2014	—	1.050.000
2015	—	1.050.000
2016	—	1.050.000
2017-2024	—	4.800.000
	100.927.708	11.166.000

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

улица Сатпаева, Здание 3,

130200 Жанаозен,

Мангыстауская область

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (72934) 63 110

Факс: +7 (72934) 63 390

www.ozenmunaigas.kz