

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

Подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Алматы 2015

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	
1. Общая информация	9
2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности	9
3. Принцип непрерывности.....	11
4. Разведочные и оценочные активы	12
5. Прочие основные средства	12
6. Займы выданные связанным сторонам	13
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
8. Денежные средства	14
9. Капитал	14
10. Займы.....	15
11. Резервы.....	16
12. Прочие финансовые обязательства	17
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	17
14. Общие и административные расходы.....	18
15. Доходы (расходы) от финансирования, нетто	18
16. Подоходный налог.....	18
17. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	19
18. Условные и потенциальные обязательства.....	23
19. Операции со связанными сторонами	24
20. Основные положения финансовой учетной политики	25
21. События после отчетной даты.....	30

Заявление руководства об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы ее руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности Группы, исходя из допущения, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие ее консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 29 июня 2015 года и подписана от его имени:


Борис Круглов

Генеральный директор
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»




Жанна Байбулова

Главный бухгалтер
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 2А, 4-й этаж
Аль-Фараби 5, Алматы, Казахстан, 050059

T +7 727 2669904

F +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

Отчет по консолидированной финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую Руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие мошенничества или ошибки. При оценке данного риска мы рассматривали систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, обоснованных применительно к обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что проведенный нами аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения.


Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.


Прочие сведения

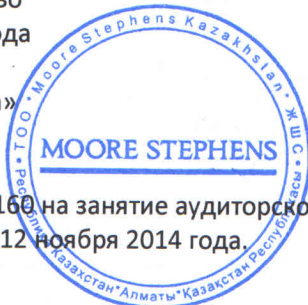
Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, проверялась другим аудитором, который выразил по этой отчетности немодифицированное мнение 20 июня 2014 года.

«Утверждаю»


Серик Кожикенов
Сертифицированный аудитор
Партнер по аудиту
Квалификационное свидетельство
№0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
29 июня 2015 года




Василий Никитин
Сертифицированный аудитор
Партнер по аудиту



Генеральная лицензия № 14017160 на занятие аудиторской деятельностью, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 12 ноября 2014 года.

тыс. тенге	Прим.	2014	2013
Активы			
Внеоборотные активы			
Разведочные и оценочные активы	4	17,197,470	22,700,167
Прочие основные средства	5	913,434	1,001,162
Нематериальные активы		1,168	1,984
Займы выданные связанным сторонам	6	—	2,590,532
Денежные средства, ограниченные в использовании	11(б)	323,470	297,595
Отложенный налоговый актив	16(б)	970,333	899,901
		19,405,875	27,491,341
Текущие активы			
Запасы		44,513	46,797
Авансы выданные и прочие текущие активы		10,359	1,399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	522,677	456,235
Займы выданные связанным сторонам	6	9,935,243	29,045,209
Денежные средства	8	97,914	521,867
		10,610,706	30,071,507
Итого активы		30,016,581	57,562,848
Капитал			
Акционерный капитал	9(а)	26,220,170	26,220,170
Дополнительный оплаченный капитал	9(б)	3,254,830	3,254,830
Признание дисконта	9(в)	(967,433)	(184,073)
Накопленные убытки		(2,627,318)	(3,117,522)
		25,880,249	26,173,405
Долгосрочные обязательства			
Резервы	11	2,226,330	3,600,648
Прочие финансовые обязательства	12	775,651	195,603
		3,001,981	3,796,251
Текущие обязательства			
Займы	10	40,521	26,008,722
Прочие финансовые обязательства	12	670,797	491,111
Подоходный налог к уплате		104,477	112,315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	318,556	981,044
		1,134,351	27,593,192
Итого обязательства		4,136,332	31,389,443
Итого капитал и обязательства		30,016,581	57,562,848

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 29 июня 2015 года и подписана от его имени:


Борис Круглов

Генеральный директор
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»




Жанна Байбулова

Главный бухгалтер
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

тыс. тенге	Прим.	2014	2013
Общие и административные расходы	14	(132,168)	(198,287)
Прочие операционные (расходы) доходы, нетто		(4,388)	22,700
Операционный убыток		(136,556)	(175,587)
Доходы (расходы) от финансирования, нетто	15	189,393	(223,061)
Доходы (убытки) от курсовой разницы		473,885	(40,341)
Доход (убыток) до налогообложения		526,722	(438,989)
Расходы по подоходному налогу	16(a)	(36,518)	(8,771)
Чистый доход (убыток) за год		490,204	(447,760)
Прочий совокупный доход		–	–
Всего совокупный доход (убыток)		490,204	(447,760)

тыс. тенге	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Доход (убыток) до налогообложения		526,722	(438,989)
Корректировки на:			
Износ и амортизация		3,806	3,514
Убыток (доход) от выбытия прочих основных средств		11,542	(20,140)
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	14	21	23,737
(Доходы) расходы от финансирования, нетто	15	(189,393)	223,061
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(523,628)	40,330
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(170,930)	(168,487)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(66,442)	(354,167)
Уменьшение запасов		2,284	19,640
(Уменьшение) увеличение НДС к уплате		(198,878)	936,201
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(8,981)	14,908
Уменьшение резервов и прочих финансовых обязательств	11,12	(268,301)	(1,559,635)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(623,239)	(58,194)
Денежные средства от операционной деятельности до получения процентов и выплаты подоходного налога		(1,334,487)	(1,169,734)
Проценты полученные		4,498	3,764
Подоходный налог уплаченный		(114,788)	(994)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(1,444,777)	(1,166,964)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(707,748)	(881,457)
Приобретение прочих основных средств		(12,057)	(228,131)
Приобретение нематериальных активов		–	(751)
Выручка от реализации тестовой нефти		5,297,596	7,868,384
Поступления от продажи прочих основных средств		6,796	8,022
Перевод в состав денежных средств, ограниченных в использовании		(25,875)	(49,800)
Выдача займов		(8,511,593)	(30,212,103)
Поступления по займам выданным		35,442,888	–
Проценты полученные по займам выданным		1,981,712	–
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		33,471,719	(23,495,836)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Поступления по займам	10	23,961	25,333,620
Погашение займов	10	(30,552,277)	(228,508)
Проценты уплаченные		(1,918,691)	(142,154)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(32,447,007)	24,962,958
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(420,065)	300,158
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства		(3,888)	(5,431)
Денежные средства на начало года		521,867	227,140
Денежные средства на конец года		97,914	521,867

тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Признание дисконта	Накопленные убытки	Итого капитал
На 1 января 2013	29,475,000	–	–	(2,669,762)	26,805,238
Чистый убыток за год	–	–	–	(447,760)	(447,760)
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам	–	–	(184,073)	–	(184,073)
Реорганизация под общим контролем	(3,254,830)	3,254,830	–	–	–
На 31 декабря 2013	26,220,170	3,254,830	(184,073)	(3,117,522)	26,173,405
Чистый доход за год	–	–	–	490,204	490,204
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам	–	–	(783,360)	–	(783,360)
На 31 декабря 2014	26,220,170	3,254,830	(967,433)	(2,627,318)	25,880,249

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 19 июня 2013 года как юридическое лицо РК за номером № 3343-1910-06-АО (ИУ) в Управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции г. Алматы.

Компания на 100% принадлежит компании «Aman Munai Exploration BV», зарегистрированной в Королевстве Нидерланды, г. Амстердам. «Aman Munai Exploration BV» в свою очередь принадлежит компании «Aman Munai Exploration BVBA», зарегистрированной в Бельгии, г. Брюссель. Владелец «Aman Munai Exploration BVBA» является открытый инвестиционный фонд «Falcon N&RI Fund Sicav PLC», который расположен в Республике Мальта. На 31 декабря 2014 и 2013 года конечным бенефициаром группы является «Bank Julius Baer & Co Ltd», который осуществляет контроль над инвестиционным фондом «Falcon N&RI Fund Sicav PLC».

Основная деятельность Компании включает холдинговую деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

По состоянию на отчетную дату Компания владела следующими дочерними организациями:

- ТОО «Аман Мунай» (Республика Казахстан). Основная деятельность – разведка полезных ископаемых. Доля владения – 100%.
- ТОО «Аман Мунай Процессинг» (Республика Казахстан). Основная деятельность – переработка, хранение и реализация нефти и нефтепродуктов, прочая торговая деятельность. Доля владения – 99.9%. ТОО «Аман Мунай» напрямую владеет 99.9% долей участия в ТОО «Аман Мунай Процессинг» и осуществляет контроль над деятельностью предприятия.

С мая 2007 года Компания и ее дочерние предприятия (далее – «Группа») осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на разведку нефти и газа №2373 от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). 24 июня 2015 года, на основании дополнительного соглашения №7, Контракт был продлен до 22 мая 2017 года. Контрактный блок расположен в Актюбинской области Республики Казахстан. На дату заключения Контракта территория составляла 602 квадратных километров. После того, как Группа возвратила часть территории недропользования, территория блока по Контракту составила 499 квадратных километров. Группа в ходе разведки нефти и газа осуществляет тестовую добычу сырой нефти и реализует их.

Офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу проспект Достык, дом 117/6, 6 этаж.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечании 19.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно Группа подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку Руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее СМСБУ), и разъяснениями Комитета по разъяснениям к международной финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСБУ.

(б) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

(в) Учет объединения бизнеса под общим контролем

Компания основана 19 июня 2013 года в результате проведения реорганизации под общим контролем, при этом акционерный капитал Компании был оплачен «Aman Munai Exploration BV» посредством внесения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай».

Активы и обязательства предприятия, переданного в уставный капитал Компании, были отражены по балансовой стоимости. Финансовая информация за предыдущие года (до реорганизации) была представлена (включая сравнительные данные) так, как если бы реорганизация состоялась 1 января 2012 года. Организация, переданная под контроль Компании в ходе реорганизации под общим контролем, представляет собой отдельный бизнес.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организации на 31 декабря 2014 года.

При объединении предприятий, которые не находятся под общим контролем, дочерние организации консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Консолидированная финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых операций и дивиденды были полностью исключены. Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание текущей стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшуюся в результате операции прибыль или убыток в составе консолидированного отчета о совокупном доходе;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

(д) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Группы.

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

Ни один из нижеследующих стандартов, вступивших в силу с 1 января 2014 года, не оказал какого-либо воздействия на финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО 11 «Совместная деятельность»;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях».

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» – стандарт вступающий в силу с января 2015 года;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» – стандарт вступающий в силу с января 2017 года;
- Усовершенствования МСФО – поправки внесенные в стандарты после проекта усовершенствования 2013 года.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

Группа пришла к выводу, что предлагаемые изменения существенно не повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

(з) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. Оценка сделана при оценке будущих выплат, дисконтированная стоимость которых была капитализирована в стоимость разведочных активов;
- примечание 5 – Прочие основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- примечание 11 – Резервы. Руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 12 – Прочие финансовые обязательства. Руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 16 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами;
- примечание 17 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 18 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Принцип непрерывности

Группа находится на стадии разведки нефти и газа на месторождении Восточный Акжар, так как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность не подтверждены в соответствии с Контрактом. Группа понесла накопленные убытки в размере 2,627,318 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года (2013: 3,117,522 тыс. тенге), тем не менее Группа получила чистый доход в размере 490,204 тыс. тенге по результатам 2014 года (2013: чистый убыток – 447,760 тыс. тенге). Поскольку Группа находится на начальной стадии разведки нефти и газа, она не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности, и начало добычи Группой зависит от обнаружения рентабельных запасов нефти и газа. Руководство Группы считает, что материнская компания предоставит Группе, в случае необходимости, достаточные средства, чтобы позволить ему продолжать осуществлять нормальную деятельность.

Группа находится на этапе становления и успешное завершение Группой программы развития и, в конечном итоге, получение прибыли от операций зависит от будущих событий, в том числе подтверждения запасов, технической осуществимости, коммерческой целесообразности и получения разрешений контролирующих органов и выхода на уровень продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать непрерывную деятельность.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2013	11,571,363	16,362,727	423,303	28,357,393
Поступление	728,470	948,636	–	1,677,106
Изменения в оценках	250,373	–	283,679	534,052
Капитализированный доход	–	(7,868,384)	–	(7,868,384)
На 31 декабря 2013	12,550,206	9,442,979	706,982	22,700,167
Поступление	775,651	761,715	–	1,537,366
Изменения в оценках	(1,355,476)	–	(386,991)	(1,742,467)
Капитализированный доход	–	(5,297,596)	–	(5,297,596)
На 31 декабря 2014	11,970,381	4,907,098	319,991	17,197,470

Затраты на лицензию включает подписной бонус, затраты, связанные с подписанием Контракта, расходы по возмещению государству геологических и геофизических данных, а также обязательства по обучению казахстанского персонала и социальному развитию г. Астана и Актюбинской области.

В 2014 и 2013 году Группа продолжала тестовые операции и осуществила добычу в рамках испытания на скважинах №200 и №205. Сырая нефть, полученная в ходе тестовых операций и пробной добычи, была продана и Группа отнесла чистые поступления от реализации на разведочные и оценочные активы.

5. Прочие основные средства

тыс. тенге	Незавершенное строительство	Оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2013	260,658	615,865	201,599	42,413	1,120,535
Поступление	204,937	2,083	14,612	6,499	228,131
Переводы	1,532	–	–	(1,532)	–
Выбытие	(25,083)	(17,798)	(130,543)	(3,617)	(177,041)
На 31 декабря 2013	442,044	600,150	85,668	43,763	1,171,625
Поступление	8,112	908	1,677	1,360	12,057
Переводы	(1,594)	7,481	–	(5,887)	–
Выбытие	(11,353)	(1,947)	(8,482)	(1,815)	(23,597)
На 31 декабря 2014	437,209	606,592	78,863	37,421	1,160,085
Накопленный износ					
На 1 января 2013	–	36,882	121,828	12,787	171,497
Начисленный износ	–	72,560	16,494	8,317	97,371
Выбытие	–	(7,103)	(90,305)	(997)	(98,405)
На 31 декабря 2013	–	102,339	48,017	20,107	170,463
Начисленный износ	–	66,350	10,145	4,952	81,447
Переводы	–	1,625	–	(1,625)	–
Выбытие	–	(764)	(3,584)	(911)	(5,259)
На 31 декабря 2014	–	169,550	54,578	22,523	246,651
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2013	442,044	497,811	37,651	23,656	1,001,162
На 31 декабря 2014	437,209	437,042	24,285	14,898	913,434

6. Займы выданные связанным сторонам

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Текущая часть	Долгосрочная часть
2014					
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	30.06.15	4,418,648	—
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	1.0%	По требованию	27,949	—
«Аман Мунай Эксплорэйшн BV»	Доллар США	4.0%	10.06.15	124,565	—
«Аман Мунай Эксплорэйшн BV»	Доллар США	4.0%	31.12.15	2,949,460	—
«Аман Мунай Эксплорэйшн BV»	Доллар США	6.1%	31.12.15	1,761,158	—
Проценты к получению				653,463	—
				9,935,243	—
2013					
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	31.12.14	1,320,447	—
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	1.0%	По требованию	27,945	—
«Аман Мунай Эксплорэйшн BV»	Доллар США	6.1%	31.01.14	20,905,659	—
«Аман Мунай Эксплорэйшн BV»	Доллар США	6.1%	31.03.14	4,601,539	—
«Аман Мунай Эксплорэйшн BVBA»	Доллар США	4.0%	31.12.15	—	2,514,596
«Аман Мунай Эксплорэйшн BVBA»	Доллар США	6.1%	06.06.14	1,536,100	—
Проценты к получению				653,519	75,936
				29,045,209	2,590,532

(а) Займы выданные ТОО «Аскер Мунай»

14 февраля 2013 года Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии связанной стороне ТОО «Аскер Мунай». Заем является необеспеченным. Каждый транш при первоначальном признании был дисконтирован по эффективной процентной ставке в размере 20.1% (2013: в диапазоне от 8.2% до 11.8%), а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за 2014 год в сумме 536,295 тыс. тенге (2013: 184,073 тыс. тенге).

10 декабря 2012 года был заключен договор финансовой помощи с ТОО «Аскер Мунай» на беспроцентной, бессрочной и возмездной основе. Согласно этому договору Группа по заявкам ТОО «Аскер Мунай» оплачивала его счета.

тыс. тенге	2014	2013
Основная сумма займа на 1 января	1,469,645	—
Дополнительные транши, выданные в течение года	3,354,329	1,469,645
Сумма дисконта при первоначальном признании	(720,368)	(184,073)
Амортизация дисконта при первоначальном признании	342,991	62,820
	4,446,597	1,348,392

(б) Займы выданные «Аман Мунай Эксплорэйшн BV»

31 мая 2013 года, 24 июля 2013 года и 15 декабря 2014 года Группа предоставила своей прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн BV» займы. Займы являются необеспеченными.

Также Группа, «Аман Мунай Эксплорэйшн BV» и «Аман Мунай Эксплорэйшн BVBA» 1 декабря 2014 года подписали соглашение о новации, согласно которому все обязательства по договорам займа, указанных в примечании 6(в), перешли от «Аман Мунай Эксплорэйшн BVBA» к «Аман Мунай Эксплорэйшн BV».

Каждый заем при первоначальном признании был дисконтирован по эффективной процентной ставке в размере 9.9%, а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале за 2014 год в сумме 247,065 тыс. тенге (2013: ноль тенге).

6. Займы выданные связанным сторонам, продолжение

тыс. тенге	2014	2013
Основная сумма займа на 1 января	25,089,138	–
Дополнительные транши, выданные в течение года	5,026,054	25,089,138
Займы возвращенные в течение года	(30,543,688)	–
Сумма дисконта при первоначальном признании	(247,065)	–
Амортизация дисконта при первоначальном признании	17,606	–
Амортизация комиссий за организацию займа	228,456	182,630
Курсовая разница	5,264,682	235,430
	4,835,183	25,507,198

(в) Займы выданные «Aman Munai Exploration BVBA»

4 июня 2012 года и 10 декабря 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с «Aman Munai Exploration BVBA». Займы являются необеспеченными. Данные займы были переданы согласно соглашению о новации от 1 декабря 2014 года «Aman Munai Exploration BV».

тыс. тенге	2014	2013
Основная сумма займа на 1 января	4,009,050	355,730
Дополнительные транши, выданные в течение года	131,210	3,653,320
Займы возвращенные в течение года	(4,898,864)	–
Курсовая разница	758,604	41,646
	–	4,050,696

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность связанным сторонам в размере 522,007 тыс. тенге (2013: 453,879 тыс. тенге).

8. Денежные средства

тыс. тенге	2014	2013
Денежные средства на депозитных счетах	85,644	–
Деньги на текущих банковских счетах	11,206	521,834
Денежные средства в кассе	1,064	33
	97,914	521,867

9. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26,220,170 простых акций был оплачен единственным владельцем – «Aman Munai Exploration BV». Оплата акций осуществлена посредством внесения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 29,475,000 тыс. тенге), полностью принадлежащий «Aman Munai Exploration BV».

Чистый доход, приходящийся на держателей простых акций материнской компании, для расчета базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 18.7 тенге (2013: чистый убыток – 17.1 тенге).

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал образовался в результате приобретения Компанией ТОО «Аман Мунай» методом объединения долей и составил 3,254,830 тыс. тенге.

9. Капитал, продолжение

(в) Признание дисконта

В консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале признан дисконт по займам выданным связанной стороне за 2014 год в сумме 783,360 тыс. тенге (2013: 184,073 тыс. тенге). Более подробно смотрите примечание 6(а) и 6(б).

10. Займы

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Текущая часть	Долгосрочная часть
2014					
«Petroleum Partners B.V.»	Доллар США	8.1%	31.12.15	18,235	–
«Petroleum Partners B.V.»	Доллар США	8.1%	31.12.15	18,964	–
Проценты к уплате				3,322	–
				40,521	–
2013					
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	6.0%	02.03.14	4,608,290	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	6.0%	31.01.14	20,904,569	–
«Petroleum Partners B.V.»	Доллар США	8.1%	31.12.14	15,976	–
Проценты к уплате				479,887	–
				26,008,722	–

(а) Займы АО «Народный Банк Казахстана»

30 мая 2013 года и 15 августа 2013 года Группа заключила договора краткосрочного займа с АО «Народный Банк Казахстана». Основной целью займов было предоставление краткосрочного займа прямой материнской компании «Aman Munai Exploration BV». Займы были обеспечены денежными средствами и будущими денежными оборотами на текущих банковских счетах в АО «Сити Банк» и АО «Народный Банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2014 года займы полностью погашены.

тыс. тенге	2014	2013
Основная сумма займа на 1 января	25,317,584	–
Дополнительные транши, полученные в течение года	–	25,317,594
Займы выплаченные в течение года	(30,543,677)	(10)
Сумма дисконта при первоначальном признании	–	(41,254)
Амортизация дисконта при первоначальном признании	–	41,254
Комиссии за организацию займа	(228,498)	(228,498)
Амортизация комиссий за организацию займа	228,498	188,343
Курсовая разница	5,226,093	235,430
	–	25,512,859

(б) Займы «Petroleum Partners B.V.»

30 сентября 2013 года и 27 января 2014 года Группа заключила договора краткосрочного займа с «Petroleum Partners B.V.».

тыс. тенге	2014	2013
Основная сумма займа на 1 января	16,026	–
Дополнительные транши, полученные в течение года	15,361	16,026
Курсовая разница	5,812	(50)
	37,199	15,976

11. Резервы

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождений	Итого
На 1 января 2013	2,328,967	465,606	2,794,573
Изменение в оценке	268,045	283,679	551,724
Амортизация дисконта	168,516	37,246	205,762
Курсовая разница	48,589	–	48,589
На 31 декабря 2013	2,814,117	786,531	3,600,648
Изменение в оценке	(1,774,801)	(386,991)	(2,161,792)
Амортизация дисконта	211,264	45,971	257,235
Курсовая разница	530,239	–	530,239
На 31 декабря 2014	1,780,819	445,511	2,226,330

(а) Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед Правительством по возмещению затрат, понесенных до подписания Контракта, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 27,854 тысяча долларов США.

Выплаты задолженности перед Правительством будут осуществляться ежеквартально в течение десяти лет с момента начала добычи, при условии, что запасы являются доказанными и начата промышленная добыча.

Резервы по историческим затратам представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по ставке 15.2% до своей приведенной стоимости (2013: 6.44%).

(б) Восстановление месторождений

На 31 декабря 2014 года резервы по восстановлению месторождений представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовым активам по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208 и №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2021 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, ожидается, что затраты будут понесены в 2022 году. Этот резерв учтен по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин. На 31 декабря 2014 года долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконтирования, использованные для расчета резерва по восстановлению месторождений, составили 5.7% и 15.0% соответственно (2013: 6.0% и 5.8%).

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Группой в размере 1.0% от общего объема инвестиций. По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма денежных средств, перечисленных в ликвидационный фонд, составила 323,470 тыс. тенге (2013: 297,595 тыс. тенге).

12. Прочие финансовые обязательства

тыс. тенге	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2013	1,379,317	20,557	1,399,874
Начисление	659,064	69,406	728,470
Изменение в оценке	(15,610)	(2,061)	(17,671)
Использовано	(1,513,460)	(46,175)	(1,559,635)
Амортизация дисконта	102,032	4,916	106,948
Курсовая разница	27,184	1,544	28,728
На 31 декабря 2013	638,527	48,187	686,714
Текущие	466,645	24,466	491,111
Долгосрочные	171,882	23,721	195,603
На 31 декабря 2013	638,527	48,187	686,714
Начисление	705,027	70,624	775,651
Изменение в оценке	402,847	16,478	419,325
Использовано	(252,888)	(15,413)	(268,301)
Амортизация дисконта	61,823	4,666	66,489
Курсовая разница	(226,486)	(6,944)	(233,430)
На 31 декабря 2014	1,328,850	117,598	1,446,448
Текущие	623,823	46,974	670,797
Долгосрочные	705,027	70,624	775,651
На 31 декабря 2014	1,328,850	117,598	1,446,448

Резервы на обучение и социальное развитие были рассчитаны на основании юридического обязательства по Контракту.

При расчетах данных обязательств использована ставка дисконтирования в размере 14.7% (2013: 8.3%).

В расчетах учтены обязательства, возникающие в связи с подписанием дополнительного соглашения после отчетной даты (см. примечание 21).

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2014	2013
НДС к уплате	149,626	164,385
Налог на добычу полезных ископаемых	59,423	140,328
Задолженность поставщикам	38,794	36,476
Начисленные отпуска	27,215	29,757
Авансы полученные	24,143	583,668
Плата за загрязнение окружающей среды	18,545	25,756
Прочие налоги к уплате	702	446
Обязательства по выплатам работникам	108	228
	318,556	981,044

14. Общие и административные расходы

тыс. тенге	2014	2013
Заработная плата	60,435	34,723
Юридические и профессиональные услуги	34,579	29,676
Расходы по аренде	11,053	9,478
Налоги, кроме подоходного налога	8,609	35,896
Командировочные расходы	6,006	4,141
Износ и амортизация	3,806	3,514
Услуги связи	1,881	3,688
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	21	23,737
Благотворительность	–	44,957
Прочее	5,778	8,477
	132,168	198,287

15. Доходы (расходы) от финансирования, нетто

тыс. тенге	2014	2013
Процентные доходы по займам выданным	1,534,319	650,403
Амортизация доходов по комиссии за организацию займа по займам выданным	45,826	182,630
Амортизация дисконта по займам выданным	297,777	62,820
Дисконт по займам полученным	–	41,254
Проценты по депозитам	4,498	3,755
	1,882,420	940,862
Процентные расходы по займам полученным	(1,304,330)	(621,616)
Амортизация дисконта по прочим финансовым обязательствам и по резервам	(323,724)	(312,710)
Амортизация расходов по комиссии за организацию займа по займам полученным	(64,973)	(188,343)
Амортизация дисконта по займам полученным	–	(41,254)
	(1,693,027)	(1,163,923)
	189,393	(223,061)

16. Подоходный налог

(a) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают:

тыс. тенге	2014	2013
Корпоративный подоходный налог	202,778	114,686
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	(95,828)	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(70,432)	(105,915)
Расходы по подоходному налогу	36,518	8,771

16. Подоходный налог, продолжение

Выверка эффективной ставки налога

Сверка расходов по подоходному налогу, применимых к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога за представленные периоды приводится ниже:

тыс. тенге	2014	2013
Доход (убыток) до налогообложения	526,722	(438,989)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	105,344	(87,798)
Невычитаемые расходы	27,002	96,569
Переначислено в предыдущие годы – текущий подоходный налог	(95,828)	–
Расходы по подоходному налогу	36,518	8,771
Эффективная ставка подоходного налога	6.9%	-2.0%

(б) Отложенные налоговые активы

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2014	2013
Резервы	445,266	720,130
Прочие финансовые обязательства	289,290	137,342
Прочие основные средства	49,330	34,092
Авансы выданные и прочие текущие активы	8,297	11,999
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,443	5,951
Нематериальные активы	1,036	722
Займы	–	87,797
Займы выданные связанным сторонам	–	9,180
Разведочные и оценочные активы	171,671	(107,312)
	970,333	899,901

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2014	2013
Сальдо на 1 января	899,901	793,986
Отнесено на доходы	70,432	105,915
Сальдо на 31 декабря	970,333	899,901

17. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(б) Ценовой риск

Ввиду отсутствия товарных запасов, у Группы не возникает ценового риска.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы займов выданных связанным сторонам, торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату составила:

тыс. тенге	2014	2013
Займы выданные связанным сторонам	9,935,243	31,635,741
Денежные средства, ограниченные в использовании	323,470	297,595
Торговая и прочая дебиторская задолженность	522,677	456,235
Денежные средства	96,850	521,834
	10,878,240	32,911,405

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Данная торговая и прочая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. На основе прошлого опыта Руководство Группы считает, что концентрация кредитного риска по существующим покупателям незначительна.

Денежные средства

Кредитный риск относящийся к денежным средствам отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже ВВ. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Целью Группы является поддержание баланса между дальнейшим финансированием и гибкостью, посредством использования собственного капитала и покупке активов в рассрочку.

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Срок погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
2014				
Займы	–	43,534	–	43,534
Резервы	–	–	6,303,544	6,303,544
Прочие финансовые обязательства	–	707,563	1,003,082	1,710,645
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66,117	–	–	66,117
	66,117	751,097	7,306,626	8,123,840
2013				
Займы	27,293,827	17,593	–	27,311,420
Резервы	–	–	5,533,934	5,533,934
Прочие финансовые обязательства	–	531,875	218,510	750,385
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66,461	–	–	66,461
	27,360,288	549,468	5,752,444	33,662,200

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи. Резервы и прочие финансовые обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

Торговая и прочая кредиторская задолженности не включает налоги к уплате и авансы полученные.

(д) Риск процентной ставки

Группа не подвержена риску процентной ставки, так как на отчетные даты не имеет финансовых инструментов с плавающей ставкой процента.

(е) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении закупок, выраженных в валюте, отличной от его функциональной валюты.

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российские рубли	Итого
2014				
Займы выданные связанным сторонам	4,465,129	5,470,114	–	9,935,243
Денежные средства, ограниченные в использовании	75	323,395	–	323,470
Торговая и прочая дебиторская задолженность	522,584	93	–	522,677
Денежные средства	9,547	88,367	–	97,914
Займы	–	(40,521)	–	(40,521)
Резервы	(445,511)	(1,780,819)	–	(2,226,330)
Прочие финансовые обязательства	–	(1,446,448)	–	(1,446,448)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(47,741)	–	(18,376)	(66,117)
	4,504,083	2,614,181	(18,376)	7,099,888
2013				
Займы выданные связанным сторонам	1,365,524	30,270,217	–	31,635,741
Денежные средства, ограниченные в использовании	224,984	72,611	–	297,595
Торговая и прочая дебиторская задолженность	456,148	87	–	456,235
Денежные средства	519,517	2,350	–	521,867
Займы	–	(26,008,722)	–	(26,008,722)
Резервы	(786,531)	(2,814,117)	–	(3,600,648)
Прочие финансовые обязательства	–	(686,714)	–	(686,714)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(48,085)	–	(18,376)	(66,461)
	1,731,557	835,712	(18,376)	2,548,893

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки общих сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление тенге на 10% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к (уменьшению) увеличению чистого дохода на нижеуказанные суммы. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2014	2013
Доллар США	209,134	66,857
Российские рубли	(1,470)	(1,470)

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(ж) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включают сумму, по которой инструмент может быть обменян в текущих операциях между желающими сторонами, нежели при принудительной продаже или продаже из-за ликвидации. Ниже приведены справедливые стоимости финансовых активов и обязательств и балансовые стоимости, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении:

тыс. тенге	2014		2013	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные связанным сторонам	9,935,243	9,935,243	31,635,741	31,635,741
Денежные средства, ограниченные в использовании	323,470	323,470	297,595	297,595
Торговая и прочая дебиторская задолженность	522,677	522,677	456,235	456,235
Денежные средства	97,914	97,914	521,867	521,867
Займы	(40,521)	(40,521)	(26,008,722)	(26,008,722)
Резервы	(2,226,330)	(2,226,330)	(3,600,648)	(3,600,648)
Прочие финансовые обязательства	(1,446,448)	(1,446,448)	(686,714)	(686,714)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(66,117)	(66,117)	(66,461)	(66,461)
	7,099,888	7,099,888	2,548,893	2,548,893

18. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывных изменений и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям.

Интерпретации данного законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

18. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(б) Обязательства по Контракту

Согласно условиям Контракта Группа обязана выполнять принятые на себя минимальные обязательства по капитальным затратам, установленные рабочей программой. По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения таких обязательств, в связи с чем, существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции).

(в) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие может не обеспечить полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(г) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты работы Группы. По состоянию на 31 декабря 2014 года, Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

19. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату (см. примечание 14) и составляли:

тыс. тенге	2014	2013
Заработная плата	35,787	27,719

19. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

Собственники Прочее

2014

Продажи связанным сторонам	–	60,828
Приобретения у связанных сторон	–	180
Выдача займов	5,157,264	3,354,329
Процентные доходы по займам выданным	1,492,152	42,167
Поступления по займам	–	23,961
Процентные расходы по займам полученным	–	2,928
Задолженность связанных сторон	–	522,007
Задолженность связанным сторонам	–	15
Займы к получению от связанных сторон	4,835,183	4,446,597
Проценты к получению	589,105	64,358
Займы к уплате	–	37,199
Проценты к уплате	–	3,322

2013

Продажи связанным сторонам	–	91,081
Приобретения у связанных сторон	–	96
Выдача займов	28,742,458	1,469,645
Процентные доходы по займам выданным	635,108	15,295
Поступления по займам	–	16,026
Процентные расходы по займам полученным	–	321
Задолженность связанных сторон	–	453,879
Задолженность связанным сторонам	–	96
Займы к получению от связанных сторон	29,557,894	1,348,392
Проценты к получению	712,324	17,131
Займы к уплате	–	15,976
Проценты к уплате	–	322

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование определяется связанными сторонами на постоянной основе в зависимости от характера операции.

20. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о доходах и расходах.

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2014		31 декабря 2013	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	182.35	179.12	153.61	152.14
Российские рубли	3.17	4.75	4.69	4.78

(б) Разведочные и оценочные активы

После приобретения юридического права на разведку месторождения, расходы, напрямую связанные с разведочными скважинами, капитализируются как материальные активы по разведке и оценке месторождения (активы по разведке и оценке месторождения в процессе строительства) до завершения бурения скважины и получения результатов оценки. Впоследствии расходы на законченные разведочные скважины переводятся в разведочные и оценочные активы месторождения в составе основных средств. Данные расходы включают вознаграждение сотрудникам, стоимость использованных материалов и топлива, стоимость буровых вышек и оплату подрядчикам. Если запасы не обнаружены, то разведочные активы проверяются на предмет обесценения; если извлекаемые запасы углеводородного сырья обнаружены и, вероятно, будут разрабатываться на промышленной основе, при условии проведения дальнейшей деятельности по оценке, которая может включать бурение дополнительных скважин, расходы будут продолжаться учитываться как расходы по разведке и оценке месторождения, пока не будет достигнут достаточный/продолжающийся прогресс в оценке промышленной рентабельности углеводородного сырья.

Все такие понесенные расходы подлежат техническому, финансовому анализу и анализу руководством, а также проверке на предмет обесценения, по меньшей мере, один раз в год, для подтверждения продолжающегося намерения разрабатывать или иным образом извлекать ценность от обнаружения. Если данная ситуация больше не имеет места, такие скважины рассматриваются как непродуктивные и подлежат ликвидации или консервации. Документы на ликвидацию или консервацию сухих скважин подтверждают отсутствие коммерческих потоков, утвержденных компетентными органами, и служат основанием для списания соответствующих затрат. Когда доказанные запасы определены и получено разрешение на разработку, соответствующие расходы учитываются как нефтегазовые активы на стадии разработки, после того, как проведена оценка обесценения и признан возникший в результате этого убыток от обесценения.

Разведочные, оценочные и прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Разведочные и оценочные нематериальные активы включают приобретение права на разведку, затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований, затраты на осуществление деятельности, связанной с оценкой технической осуществимости и коммерческой рентабельности добычи полезного ископаемого, а также расходы по займам.

Выручка от реализации тестовой нефти в ходе разведки и подготовки месторождения к использованию признается в консолидированной финансовой отчетности в составе разведочных и оценочных активов, путем их уменьшения.

(в) Прочие основные средства

Признание и оценка

Прочие основные средства отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ признается в консолидированной финансовой отчетности методом прямолинейного равномерного списания на протяжении ожидаемого срока полезного использования актива.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном годах были следующими:

- здания и сооружения 10 - 50 лет;
- машины и оборудование 4 - 25 лет;
- прочее 3 - 15 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(г) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают программное обеспечение. Нематериальные активы, оцениваются по стоимости приобретения. После признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение всего срока полезной службы. Пересмотр сроков полезной службы проводится ежегодно и, в случае необходимости, изменение сроков полезной службы признается перспективно.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 1 - 7 лет.

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что такая балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в консолидированном отчете о доходах и расходах.

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение**Расчет возмещаемой суммы**

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы. Подразделения Группы, генерирующие денежные поступления, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие поступления в значительной степени независимо от других активов или групп активов.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(и) Резервы

Резервы признаются в том случае, если у Группы есть текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по резервам признается как расходы по финансированию.

Восстановление месторождений

Резервы по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде.

Резерв дисконтируется и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Со временем дисконтированный резерв увеличивается на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания резерва соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется в течение оставшегося срока эксплуатации рудника, к которому он относится, по производственному методу.

Резерв ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроке эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и резерва, когда они возникают. Для окончательно закрываемых месторождений изменения предполагаемых затрат признаются непосредственно в консолидированном отчете о доходах и расходах.

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы

В соответствии с условиями Контракта создается резерв по будущим выплатам на профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы. Суммы, подлежащие оплате, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(к) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(л) Капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент вноса. Сумма любого превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал в момент его юридической регистрации кредитруется непосредственно в составе капитала по статье признание дисконта.

(м) Расходы на финансирование

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Затраты по займам включают часть курсовой разницы, оцененной на основе процентных ставок аналогичных займов в функциональной валюте Группы.

(н) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в консолидированном отчете о доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе, в таком случае он также признается в прочем совокупном доходе.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей консолидированной финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(о) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент.

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в консолидированном отчете о доходах и расходах.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой займы и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Группой денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Группа осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

21. События после отчетной даты

24 июня 2015 года подписано дополнительное соглашение №7 к Контракту, согласно которому был продлен период разведки на 2 года – до 22 мая 2017 года. Подписание дополнительного соглашения повлекло возникновение дополнительных обязательств на обучение в размере 500 тысяч долларов США и на социальное развитие региона в размере 5,000 тысяч долларов США.