

# **АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**

## **Консолидированная финансовая отчетность**

Подготовленная в соответствии с МСФО  
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

## Содержание

<b>ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ</b> .....	2
---	---

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

## КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о совокупном убытке .....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале .....	6

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Общая информация .....	7
2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	7
3. Принцип непрерывности.....	11
4. Разведочные и оценочные активы .....	11
5. Основные средства .....	12
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	12
7. Займы выданные связанным сторонам .....	13
8. Капитал .....	14
9. Резервы.....	14
10. Прочие финансовые обязательства .....	16
11. Займы .....	16
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	17
13. Общие и административные расходы.....	17
14. Доходы от финансирования, нетто.....	17
15. Подоходный налог.....	18
16. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	19
17. Условные и потенциальные обязательства.....	22
18. Операции со связанными сторонами .....	23
19. Основные положения финансовой учетной политики .....	24
20. События после отчетной даты .....	29

## **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 2015 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 2016 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](http://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 2015 года, консолидированного отчета о совокупном убытке, 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 АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 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*

В ходе аудита консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, мы проверили корректировки сравнительных показателей за 2013 и 2014 годы, приведенные в примечании 2(и) к консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, эти корректировки уместны и проведены должным образом.

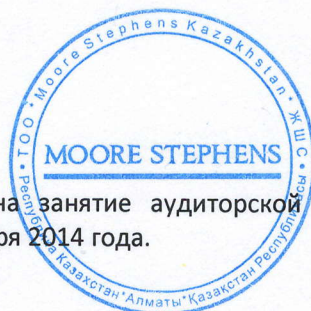
Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на примечание 2(и) к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыты корректировки сравнительных показателей консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2014 и 2013 годов. Наше мнение не содержит оговорки в этой связи.

«Утверждаю»

  
  
Серик Кожикенов  
Сертифицированный аудитор  
Партнер по аудиту  
Квалификационное свидетельство  
№0000557 от 24 декабря 2003 года  
Исполнительный директор  
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»  
29 июня 2016 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.	2015	2014, пересчитано	2013, пересчитано
<b>Активы</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Разведочные и оценочные активы	4	20,255,370	18,111,592	23,614,289
Основные средства	5	804,193	913,434	1,001,162
Нематериальные активы		903	1,168	1,984
Займы выданные связанным сторонам	7	—	—	2,590,532
Денежные средства, ограниченные в использовании	9(б)	161,311	323,470	297,595
Отложенный налоговый актив	15(б)	1,453,274	787,509	717,077
		<b>22,675,051</b>	<b>20,137,173</b>	<b>28,222,639</b>
<b>Текущие активы</b>				
Предоплата по подоходному налогу		1,594	—	—
Запасы		32,017	44,513	46,797
Авансы выданные и прочие текущие активы		7,367	10,359	1,399
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	654,701	522,677	456,235
Займы выданные связанным сторонам	7	11,351,244	9,935,243	29,045,209
Денежные средства		1,803	97,914	521,867
		<b>12,048,726</b>	<b>10,610,706</b>	<b>30,071,507</b>
<b>Итого активы</b>		<b>34,723,777</b>	<b>30,747,879</b>	<b>58,294,146</b>
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	8(а)	26,220,170	26,220,170	26,220,170
Дополнительный оплаченный капитал	8(б)	3,254,830	3,254,830	3,254,830
Накопленные убытки		(6,152,346)	(2,863,453)	(2,570,297)
		<b>23,322,654</b>	<b>26,611,547</b>	<b>26,904,703</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Резервы	9	7,536,343	2,226,330	3,600,648
Прочие финансовые обязательства	10	772,656	775,651	195,603
		<b>8,308,999</b>	<b>3,001,981</b>	<b>3,796,251</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Займы	11	81,141	40,521	26,008,722
Прочие финансовые обязательства	10	2,198,449	670,797	491,111
Подоходный налог к уплате		—	104,477	112,315
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	812,534	318,556	981,044
		<b>3,092,124</b>	<b>1,134,351</b>	<b>27,593,192</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>11,401,123</b>	<b>4,136,332</b>	<b>31,389,443</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>34,723,777</b>	<b>30,747,879</b>	<b>58,294,146</b>

Отдельные сравнительные данные консолидированного отчета о финансовом положении отличаются от данных, приведенных в консолидированной финансовой отчетности 2014 года и включают корректировку ошибки, описанную в примечании 2(и).

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 29 июня 2016 года и подписана от его имени:

**Борис Круглов**

Генеральный директор  
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»



**Жанна Байбулова**

Главный бухгалтер  
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

тыс. тенге (если не указано иное)

Общие и административные расходы

Прочие операционные расходы, нетто

**Операционный убыток**

Доходы от финансирования, нетто

(Убытки) доходы от курсовой разницы

**(Убыток) доход до налогообложения**

Экономия (расходы) по подоходному налогу

**Чистый (убыток) доход за год**

Прочий совокупный доход

**Всего совокупный (убыток) доход**

Базовый и разводненный (убыток) доход на акцию, тенге

Прим.	2015	2014
13	(108,221)	(132,168)
	(23,489)	(4,388)
	<b>(131,710)</b>	<b>(136,556)</b>
14	738,070	189,393
	(2,919,027)	473,885
	<b>(2,312,667)</b>	<b>526,722</b>
15(а)	579,529	(36,518)
	<b>(1,733,138)</b>	<b>490,204</b>
	–	–
	<b>(1,733,138)</b>	<b>490,204</b>
8(в)	(66.10)	18.70

тыс. тенге	Прим.	2015	2014
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>			
(Убыток) доход до налогообложения		(2,312,667)	526,722
Корректировки:			
Износ и амортизация		3,655	3,806
Убыток от выбытия основных средств		44,867	11,542
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	13	–	21
Доходы от финансирования, нетто	14	(738,070)	(189,393)
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		2,907,016	(523,628)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>(95,199)</b>	<b>(170,930)</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(132,024)	(66,442)
Уменьшение запасов		12,496	2,284
Уменьшение НДС к уплате		(94,435)	(198,878)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		2,992	(8,981)
Уменьшение резервов и прочих финансовых обязательств	9,10	(4,574)	(268,301)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		559,748	(623,239)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до получения процентов и выплаты подоходного налога</b>		<b>249,004</b>	<b>(1,334,487)</b>
Проценты полученные		203	4,498
Подоходный налог уплаченный		(192,307)	(114,788)
<b>Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности</b>		<b>56,900</b>	<b>(1,444,777)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(432,086)	(707,748)
Приобретение основных средств		(9,546)	(12,057)
Выручка от реализации тестовой нефти		1,544,871	5,297,596
Поступления от продажи основных средств		–	6,796
Возврат из (перевод в) состава денежных средств, ограниченных в использовании		236,783	(25,875)
Выдача займов		(1,812,064)	(8,511,593)
Поступления по займам выданным		308,770	35,442,888
Проценты полученные по займам выданным		995	1,981,712
<b>Чистые денежные средства (использованные в) от инвестиционной деятельности</b>		<b>(162,277)</b>	<b>33,471,719</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Поступления по займам	11	–	23,961
Погашение займов	11	–	(30,552,277)
Проценты уплаченные		–	(1,918,691)
<b>Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности</b>		<b>–</b>	<b>(32,447,007)</b>
Чистое уменьшение денежных средств		(105,377)	(420,065)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства		9,266	(3,888)
Денежные средства на начало года		97,914	521,867
<b>Денежные средства на конец года</b>		<b>1,803</b>	<b>97,914</b>



тыс. тенге	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Признание дисконта	Накопленные убытки	Итого капитал
На 1 января 2014	26,220,170	3,254,830	(184,073)	(3,117,522)	26,173,405
Ошибки прошлых лет	-	-	184,073	547,225	731,298
<b>На 1 января 2014, пересчитано</b>	<b>26,220,170</b>	<b>3,254,830</b>	<b>-</b>	<b>(2,570,297)</b>	<b>26,904,703</b>
Чистый доход за год	-	-	-	490,204	490,204
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам	-	-	-	(783,360)	(783,360)
<b>На 31 декабря 2014, пересчитано</b>	<b>26,220,170</b>	<b>3,254,830</b>	<b>-</b>	<b>(2,863,453)</b>	<b>26,611,547</b>
Чистый убыток за год	-	-	-	(1,733,138)	(1,733,138)
Дисконтирование займа выданного связанным сторонам	-	-	-	(1,555,755)	(1,555,755)
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>26,220,170</b>	<b>3,254,830</b>	<b>-</b>	<b>(6,152,346)</b>	<b>23,322,654</b>

## 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 2015 и 2014 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. ТОО «Аман Мунай Процессинг» было ликвидировано 30 ноября 2015 года.

С мая 2007 года Компания и ее дочерние предприятия (далее – «Группа») осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Ақжар 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 18.

### (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 финансовой отчетности (далее СМСФО), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

**2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение****(б) Основы измерения**

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

**(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 организаций на 31 декабря 2015 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 доход или убыток в составе консолидированного отчета о совокупном доходе;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав дохода или убытка или нераспределенного дохода 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 и валютой, используемой при составлении данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

**(е) Принятие новых стандартов и разъяснений**

При подготовке данной финансовой отчетности Группа не применяла новых стандартов. Группа досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

## 2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

### (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». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Принимая во внимание характер финансовых активов и обязательств Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2017 года. Группа проанализировала основные контракты на реализацию и пришла к выводу, что новый стандарт не окажет существенного влияния на ее финансовое положение и отчетность о результатах деятельности. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Группы 2018 года;
- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Группы в результате этого проекта будет незначительным.

### (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 – Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- примечание 9 – Резервы. Руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 10 – Прочие финансовые обязательства. Руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 15 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами;
- примечание 16 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 17 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### (и) Ошибки предыдущих периодов

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования информации, имевшейся в наличии на дату утверждения финансовой отчетности, при том, что данная информация могла обоснованно быть получена и рассмотрена в ходе подготовки и представления финансовой отчетности.

**2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение**

Ошибки предыдущих периодов корректируются ретроспективно посредством пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период, в котором была допущена ошибка.

**Ошибка отражения изменения оценок по резервам и прочим финансовым обязательствам**

В 2009 и 2010 годах Группа ошибочно признала изменения оценок по резервам и прочим финансовым обязательствам в составе отчета о доходах и расходах в размере 1,130,865 тыс. тенге убытка и 216,743 тыс. тенге дохода по соответствующим годам, тогда как должна была отражать их через разведочные и оценочные активы. Данная ошибка также повлияла на отложенные налоговые активы

**Ошибка представления признанного дисконта по займам выданным связанным сторонам**

Дисконтирование займа выданного связанным сторонам по ставкам ниже рыночных должно отражаться в составе накопленных убытков, так как фактически является изъятием капитала. Ранее данная сумма была отражена отдельной статьей «Признание дисконта» в составе капитала, что не соответствует требованиям МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

**Пересчет консолидированного отчета о финансовом положении**

Статьи консолидированного отчета о финансовом положении Группы на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года, содержащие ошибку, и их пересчет представлены в нижеследующих таблицах:

тыс. тенге	2014	ошибка	2014, пересчитано
------------	------	--------	----------------------

**Активы****Внеоборотные активы**

Разведочные и оценочные активы	17,197,470	914,122	18,111,592
Отложенный налоговый актив	970,333	(182,824)	787,509

**Капитал**

Признание дисконта	(967,433)	967,433	–
Накопленные убытки	(2,627,318)	(236,135)	(2,863,453)

тыс. тенге

2013

ошибка

2013,  
пересчитано**Активы****Внеоборотные активы**

Разведочные и оценочные активы	22,700,167	914,122	23,614,289
Отложенный налоговый актив	899,901	(182,824)	717,077

**Капитал**

Признание дисконта	(184,073)	184,073	–
Накопленные убытки	(3,117,522)	547,225	(2,570,297)

**Пересчет разведочных и оценочных активов**

Раскрытие разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, содержащее ошибку, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2014	ошибка	2014, пересчитано
------------	------	--------	----------------------

Затраты на лицензию	11,970,381	918,093	12,888,474
Ликвидация скважин и восстановление участка	319,991	(3,971)	316,020

тыс. тенге

2013

ошибка

2013,  
пересчитано

Затраты на лицензию	12,550,206	918,093	13,468,299
Ликвидация скважин и восстановление участка	706,982	(3,971)	703,011

## 2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

### Пересчет признанного отложенного налогового актива

Раскрытие признанного отложенного налогового актива по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, содержащее ошибку, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2014	ошибка	2014, пересчитано
Внеоборотные активы	222,037	(182,824)	39,213
тыс. тенге	2013	ошибка	2013, пересчитано
Внеоборотные активы	(72,498)	(182,824)	(255,322)

## 3. Принцип непрерывности

Группа находится на стадии разведки нефти и газа на месторождении Восточный Ажар, так как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность не подтверждены в соответствии с Контрактом. Группа понесла накопленные убытки в размере 6,152,346 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 года (2014: 2,863,453 тыс. тенге). Поскольку Группа находится на стадии разведки нефти и газа, она не генерирует достаточные стабильные денежные потоки от операционной деятельности, и начало добычи Группой зависит от обнаружения рентабельных запасов нефти и газа. Руководство Группы считает, что в случае необходимости собственник предоставит Группе достаточные средства для продолжения непрерывной деятельности.

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 2014, пересчитано	13,468,299	9,442,979	703,011	23,614,289
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, пересчитано	12,888,474	4,907,098	316,020	18,111,592
Поступление	–	490,607	–	490,607
Изменения в оценках	2,864,290	–	333,752	3,198,042
Капитализированный доход	–	(1,544,871)	–	(1,544,871)
<b>На 31 декабря 2015</b>	<b>15,752,764</b>	<b>3,852,834</b>	<b>649,772</b>	<b>20,255,370</b>

Затраты на лицензию включают 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 2015 и 2014 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, а чистые поступления от реализации отнесены на разведочные и оценочные активы.

**5. Основные средства**

тыс. тенге	Незавершенное строительство	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2014	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
Поступление	331	8,556	–	659	9,546
Переводы	(260,512)	260,512	–	–	–
Выбытие	(9,394)	(59,500)	(9,777)	(1,668)	(80,339)
На 31 декабря 2015	167,634	816,160	69,086	36,412	1,089,292
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2014	–	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
Начисленный износ	–	61,621	7,479	4,820	73,920
Выбытие	–	(29,814)	(4,888)	(770)	(35,472)
На 31 декабря 2015	–	201,357	57,169	26,573	285,099
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2014	437,209	437,042	24,285	14,898	913,434
На 31 декабря 2015	167,634	614,803	11,917	9,839	804,193

**6. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность связанным сторонам в размере 595,652 тыс. тенге (2014: 522,007 тыс. тенге).

**7. Займы выданные связанным сторонам**

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Сальдо на 31 декабря
<b>2015</b>				
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	31.12.16	5,567,436
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	1.0%	По требованию	27,949
«Аман Мунай Exploration BV»	Тенге	0.0%	31.12.16	229,981
«Аман Мунай Exploration BV»	Тенге	5.5%	31.12.16	119,195
«Аман Мунай Exploration BV»	Тенге	5.5%	31.12.16	2,909,201
«Аман Мунай Exploration BV»	Тенге	5.5%	31.12.16	1,702,780
«Аман Мунай Exploration BV»	Тенге	5.5%	31.12.16	12,723
Проценты к получению				781,979
				<b>11,351,244</b>
<b>2014</b>				
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	2.0%	30.06.15	4,418,648
ТОО «Аскер Мунай»	Тенге	1.0%	По требованию	27,949
«Аман Мунай Exploration BV»	Доллар США	4.0%	10.06.15	124,565
«Аман Мунай Exploration BV»	Доллар США	4.0%	31.12.15	2,949,460
«Аман Мунай Exploration BV»	Доллар США	6.1%	31.12.15	1,761,158
Проценты к получению				653,463
				<b>9,935,243</b>

**(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 14.7% (2014: 20.1%), а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале за 2015 год в сумме 992,348 тыс. тенге (2014: 536,295 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	2015	2014
Основная сумма займа на 1 января	4,823,974	1,469,645
Дополнительные транши, выданные в течение года	1,798,212	3,354,329
Займы возвращенные в течение года	(308,770)	–
Сумма дисконта при первоначальном признании	(1,712,716)	(720,368)
Амортизация дисконта при первоначальном признании	994,685	342,991
	<b>5,595,385</b>	<b>4,446,597</b>

**(б) Займы выданные «Аман Мунай Exploration BV»**

31 мая 2013 года, 24 июля 2013 года и 15 декабря 2014 года Группа предоставила своей прямой материнской компании «Аман Мунай Exploration BV» займы. Займы являются необеспеченными. В 2014 году заем от 24 июля 2013 года был полностью погашен, также был погашен основной долг по займу от 31 мая 2013 года. Погашение вознаграждения по данному займу было отсрочено до 31 декабря 2015 года. 1 августа 2015 года было заключено дополнительное соглашение об изменении валюты вознаграждения и отсрочки погашения до 31 декабря 2016 года. Также 6 мая 2015 года было заключено дополнительное соглашение об изменении валюты займа от 15 декабря 2014 года и отсрочки погашения до 31 декабря 2016 года.

Также Группа, «Аман Мунай Exploration BV» и «Аман Мунай Exploration BVBA» 1 декабря 2014 года подписали соглашение о новации, согласно которому все обязательства по договорам займа перешли от «Аман Мунай Exploration BVBA» к «Аман Мунай Exploration BV».



**7. Займы выданные связанным сторонам, продолжение**

9 октября 2015 года Группа заключила договор займа на 25,000 тыс. тенге.

Каждый заем при первоначальном признании был дисконтирован по эффективной процентной ставке в размере 14.7% (2014: 9.9%), а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале за 2015 год в сумме 563,407 тыс. тенге (2014: 247,065 тыс. тенге).

тыс. тенге	2015	2014
Основная сумма займа на 1 января	(428,496)	25,089,138
Дополнительные транши, выданные в течение года	277,797	5,026,054
Займы возвращенные в течение года	–	(30,543,688)
Сумма дисконта при первоначальном признании	(810,472)	(247,065)
Амортизация дисконта при первоначальном признании	349,798	17,606
Амортизация комиссий за организацию займа	228,456	228,456
Курсовая разница	5,356,797	5,264,682
	<b>4,973,880</b>	<b>4,835,183</b>

**8. Капитал****(а) Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26,220,170 простых акций был оплачен единственным владельцем – «Аман Мунай Эксплорэйшн 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 «Аман Мунай Эксплорэйшн BV».

Акции Компании размещены на казахстанской фондовой бирже KASE во второй категории.

**(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.

**(в) Чистый (убыток) доход на акцию**

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	2015	2014
(Убыток) доход за год, тыс. тенге	(1,733,138)	490,204
Средневзвешенное количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
<b>Базовый и разводненный (убыток) доход на акцию, тенге</b>	<b>(66.10)</b>	<b>18.70</b>

У Компании нет разводняющих акций, следовательно, разводненный убыток на акцию равен базовому.

**8. Капитал, продолжение****(г) Балансовая стоимость одной акции**

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2015	2014, пересчитано
Активы	34,723,777	30,747,879
Нематериальные активы	903	1,168
Обязательства	11,401,123	4,136,332
Чистые активы	23,321,751	26,610,379
Средневзвешенное количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
<b>Балансовая стоимость акции, тенге</b>	<b>889.46</b>	<b>1,014.88</b>

**9. Резервы**

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождений	Итого
На 1 января 2014	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
Изменение в оценке	2,864,290	333,752	3,198,042
Амортизация дисконта	330,331	66,913	397,244
Курсовая разница	1,714,727	–	1,714,727
На 31 декабря 2015	<b>6,690,167</b>	<b>846,176</b>	<b>7,536,343</b>

**(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 тысячи 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 5.3% до своей приведенной стоимости (2014: 15.2%).

**(б) Восстановление месторождений**

На 31 декабря 2015 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 2015 года долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконтирования, использованные для расчета резерва по восстановлению месторождений, составили 7.6% и 9.6% соответственно (2014: 5.7% и 15.0%).

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Группой в размере 1.0% от общего объема инвестиций. По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма денежных средств, перечисленных в ликвидационный фонд, составила 161,311 тыс. тенге, при этом обязательства по Контракту не были выполнены полностью (2014: 323,470 тыс. тенге).

## 10. Прочие финансовые обязательства

тыс. тенге	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2014	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
Использовано	—	(4,574)	(4,574)
Амортизация дисконта	168,287	15,814	184,101
Курсовая разница	1,237,656	107,474	1,345,130
На 31 декабря 2015	<b>2,734,793</b>	<b>236,312</b>	<b>2,971,105</b>
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
Текущие	2,032,488	165,961	2,198,449
Долгосрочные	702,305	70,351	772,656
На 31 декабря 2015	<b>2,734,793</b>	<b>236,312</b>	<b>2,971,105</b>

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

При расчетах данных обязательств использована ставка дисконтирования в размере 14.7%.

## 11. Займы

тыс. тенге	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	Сальдо на 31 декабря
<b>2015</b>				
«Petroleum Partners BV»	Доллар США	8.1%	31.12.16	33,947
«Petroleum Partners BV»	Доллар США	8.1%	31.12.16	35,305
Проценты к уплате				11,889
				<b>81,141</b>
<b>2014</b>				
«Petroleum Partners BV»	Доллар США	8.1%	31.12.15	18,235
«Petroleum Partners BV»	Доллар США	8.1%	31.12.15	18,964
Проценты к уплате				3,322
				<b>40,521</b>

### Займы «Petroleum Partners BV»

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

тыс. тенге	2015	2014
Основная сумма займа на 1 января	31,387	16,026
Дополнительные транши, полученные в течение года	—	15,361
Курсовая разница	37,865	5,812
	<b>69,252</b>	<b>37,199</b>

**12. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

тыс. тенге	2015	2014
Авансы полученные	555,655	24,143
НДС к уплате	95,863	149,626
Налог на добычу полезных ископаемых	74,425	59,423
Задолженность поставщикам	46,841	38,794
Плата за загрязнение окружающей среды	20,424	18,545
Начисленные отпуска	18,987	27,215
Прочие налоги к уплате	339	702
Обязательства по выплатам работникам	—	108
	<b>812,534</b>	<b>318,556</b>

**13. Общие и административные расходы**

тыс. тенге	2015	2014
Заработная плата	52,988	60,435
Юридические и профессиональные услуги	25,122	34,579
Расходы по аренде	10,519	11,053
Командировочные расходы	7,310	6,006
Износ и амортизация	3,655	3,806
Услуги связи	1,637	1,881
Налоги, кроме подоходного налога	705	8,609
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	—	21
Прочее	6,285	5,778
	<b>108,221</b>	<b>132,168</b>

**14. Доходы от финансирования, нетто**

тыс. тенге	2015	2014
Амортизация дисконта по займам выданным	983,886	297,777
Процентные доходы по займам выданным	338,921	1,534,319
Проценты по депозитам	203	4,498
Амортизация доходов по комиссии за организацию займа по займам выданным	—	45,826
	<b>1,323,010</b>	<b>1,882,420</b>
Амортизация дисконта по прочим финансовым обязательствам и по резервам	(581,345)	(323,724)
Процентные расходы по займам полученным	(3,595)	(1,304,330)
Амортизация расходов по комиссии за организацию займа по займам полученным	—	(64,973)
	<b>(584,940)</b>	<b>(1,693,027)</b>
	<b>738,070</b>	<b>189,393</b>

**15. Подоходный налог**

**(а) (Экономия) расходы по подоходному налогу**

(Экономия) расходы по подоходному налогу включают:

тыс. тенге	2015	2014
Корпоративный подоходный налог – текущий период	86,236	202,778
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	–	(95,828)
Возникновение и восстановление временных разниц	(665,765)	(70,432)
<b>(Экономия) расходы по подоходному налогу</b>	<b>(579,529)</b>	<b>36,518</b>

**Выверка эффективной ставки налога**

Сверка (экономии) расходов по подоходному налогу, применимых к бухгалтерскому (убытку) 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	2015	2014
<b>(Убыток) доход до налогообложения</b>	<b>(2,312,667)</b>	<b>526,722</b>
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(462,533)	105,344
(Необлагаемые доходы) невычитаемые расходы	(116,996)	27,002
Переначислено в предыдущие годы – текущий подоходный налог	–	(95,828)
<b>(Экономия) расходы по подоходному налогу</b>	<b>(579,529)</b>	<b>36,518</b>
Эффективная ставка подоходного налога	25.1%	6.9%

**(б) Отложенный налоговый актив**

Отложенный налоговый актив, отраженный в финансовой отчетности включает следующее:

тыс. тенге	2015	2014, пересчитано	2013, пересчитано
Внеоборотные активы	(656,697)	39,213	(255,322)
Займы выданные связанным сторонам	–	–	9,180
Авансы выданные и прочие текущие активы	4,684	8,297	11,999
Резервы	1,507,269	445,266	720,130
Прочие финансовые обязательства	594,221	289,290	137,342
Займы	–	–	87,797
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,797	5,443	5,951
	<b>1,453,274</b>	<b>787,509</b>	<b>717,077</b>

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2015	2014, пересчитано
Сальдо на 1 января	787,509	717,077
Отнесено на доходы	665,765	70,432
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>1,453,274</b>	<b>787,509</b>

## 16. 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.

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	2015	2014
Денежные средства, ограниченные в использовании	161,311	323,470
Займы выданные связанным сторонам	11,351,244	9,935,243
Торговая и прочая дебиторская задолженность	654,701	522,677
Денежные средства	1,489	96,850
	<b>12,168,745</b>	<b>10,878,240</b>

#### 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.

**16. 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
<b>2015</b>				
Займы	–	86,750	–	86,750
Резервы	–	–	10,967,860	10,967,860
Прочие финансовые обязательства	1,312,202	935,174	935,174	3,182,550
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65,828	–	–	65,828
	<b>1,378,030</b>	<b>1,021,924</b>	<b>11,903,034</b>	<b>14,302,988</b>
<b>2014</b>				
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
	<b>66,117</b>	<b>751,097</b>	<b>7,306,626</b>	<b>8,123,840</b>

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

Торговая и прочая кредиторская задолженности не включают 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.

**16. 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	Российский рубль	Итого
<b>2015</b>				
Займы выданные связанным сторонам	11,351,244	–	–	11,351,244
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	161,311	–	161,311
Торговая и прочая дебиторская задолженность	654,701	–	–	654,701
Денежные средства	1,617	186	–	1,803
Займы	–	(81,141)	–	(81,141)
Резервы	(846,176)	(6,690,167)	–	(7,536,343)
Прочие финансовые обязательства	–	(2,971,105)	–	(2,971,105)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(48,183)	–	(17,645)	(65,828)
	<b>11,113,203</b>	<b>(9,580,916)</b>	<b>(17,645)</b>	<b>1,514,642</b>
<b>2014</b>				
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)
	<b>4,504,083</b>	<b>2,614,181</b>	<b>(18,376)</b>	<b>7,099,888</b>

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

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых 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	2015	2014
Доллар США	(766,473)	209,134
Российский рубль	(1,412)	(1,470)



**16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение****(ж) Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включают сумму, по которой инструмент может быть обменен 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	2015		2014	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные связанным сторонам	11,351,244	11,351,244	9,935,243	9,935,243
Денежные средства, ограниченные в использовании	161,311	161,311	323,470	323,470
Торговая и прочая дебиторская задолженность	654,701	654,701	522,677	522,677
Денежные средства	1,803	1,803	97,914	97,914
Займы	(81,141)	(81,141)	(40,521)	(40,521)
Резервы	(7,536,343)	(7,536,343)	(2,226,330)	(2,226,330)
Прочие финансовые обязательства	(2,971,105)	(2,971,105)	(1,446,448)	(1,446,448)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(65,828)	(65,828)	(66,117)	(66,117)
	<b>1,514,642</b>	<b>1,514,642</b>	<b>7,099,888</b>	<b>7,099,888</b>

**17. 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 ее 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.

**17. 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 неполного выполнения 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 2015 года, Группа не вовлеклась ни в какие значительные судебные разбирательства.

**18. Операции со связанными сторонами****(а) Вознаграждение руководства**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату (см. примечание 13) и составляли:

тыс. тенге

Заработная плата

2015

2014

29,136

35,787

**18. Операции со связанными сторонами, продолжение****(б) Операции со связанными сторонами**

тыс. тенге

Собственники

Прочее

**2015**

Продажи связанным сторонам	–	60,828
Приобретения у связанных сторон	–	180
Выдача займов	277,797	1,798,212
Процентные доходы по займам выданным	245,393	93,528
Процентные расходы по займам полученным	–	3,595
Задолженность связанных сторон	–	595,652
Займы к получению от связанных сторон	4,973,880	5,595,385
Проценты к получению	613,862	168,117
Займы к уплате	–	69,252
Проценты к уплате	–	11,889

**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	–	18,964
Проценты к уплате	–	3,322

**(в) Условия операций со связанными сторонами**

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

**19. 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 отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	340.01	222.25	182.35	179.12
Российский рубль	4.61	3.62	3.17	4.75

**19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение****(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 финансовой отчетности в составе разведочных и оценочных активов, путем их уменьшения.

**(в) Основные средства****Признание и оценка**

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.

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.

**19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение****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 отчете о доходах и расходах в момент их возникновения.

**Износ**

Износ признается 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;
- транспортные средства 4-10 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) 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 отчете о доходах и расходах.

**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.

**19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение****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.

**(е) 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.

**(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 потребуются 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 отчете о доходах и расходах.

**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.

**19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение****(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 акционерный 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 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 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 которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой 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 отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в 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.

**19. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение****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 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.

**20. События после отчетной даты**

В период после отчетной даты существенных событий не было.