

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«АМАН МУНАЙ ЭКСПЛОРЭЙШН»
ЗА 2013 ГОД**

Город Алматы. Июль 2014 года



Оглавление

1. Глоссарий.....	3
2. Обращение руководства.....	4
3. Информация о листинговой компании.....	5
4. Основные события отчетного года.....	7
5. Операционная деятельность.....	9
6. Финансово-экономические показатели.....	12
7. Управление рисками.....	18
8. Социальная ответственность и защита окружающей среды.....	23
9. Корпоративное управление.....	27
10. Финансовая отчетность.....	35
11. Основные цели и задачи на следующий год.....	36
12. Контактная информация.....	37

1. Глоссарий

Ниже приведены термины и аббревиатуры, используемые в основном тексте настоящего Отчета, а также их толкование.

Ex-well	Буквально «со скважины» базис поставки сырой нефти, аналогичный условиям ex-works, при котором, на продавце лежит лишь обязанность погрузить сырую нефть в поданный транспорт покупателя. При этом все дальнейшие расходы, связанные с доставкой товара несет покупатель.
АВПД	Аномально высокое пластовое давление
Блок	То же что и Контрактная территория
Компания	Общество и (или) Товарищество
Компетентный орган	Министерство нефти и газа Республики Казахстан
Контракт на недропользование	Контракт № 2373 от 22 мая 2007 года на разведку нефти и газа на участке Акжар Восточный, на площади блоков XXIII-20- F (частично), 21-А(частично), В (частично), D (частично), Е (частично), XXIV-21-А (частично), В (частично) с включением одноименного месторождения в Актюбинской области Республики Казахстан
Контрактная территория	Территория, в пределах которой осуществляются операции по Контракту на недропользование
Контрактные обязательства	Совокупность финансовых и нефинансовых обязательств Товарищества как недропользователя в рамках Контракта на недропользования, в том числе обязательства по исполнению минимальной Рабочей программы на соответствующий период
Месторождение	Месторождение Акжар Восточный, находящееся в границах Контрактной территории
НПЗ	Нефтеперерабатывающий завод
Общество	Акционерное общество «Аман Мунай Эксплорэйшн»
ОВОС	Оценка воздействия на окружающую среду
Отчет	Настоящий годовой отчет Общества
Пробная эксплуатация	Операции, проводимые на месторождениях углеводородного сырья с целью уточнения имеющейся и получения дополнительной информации о геолого-промысловых характеристиках пластов и залежей, комплексного геолого-геофизического и гидродинамического исследования скважин для составления технологической схемы и проекта промышленной разработки
Рабочая программа	Описание операций (работ), в физическом и стоимостном выражении, которые недропользователь планирует (и обязан) осуществить на Контрактной территории за определенный период
Товарищество	Товарищество с ограниченной ответственностью «Аман Мунай»

2. Обращение руководства.

Уважаемые господа!

Вашему вниманию предлагается годовой отчет о деятельности Акционерного общества «Аман Мұнай Эксплорэйшн» за 2013 год.

Основные усилия Общества, как и в предыдущие периоды, были нацелены на продолжение поисково-разведочных работ на участке Акжар Восточный. Основными задачами, сформулированными руководством Компании были:

- 1) Продолжение работ по пробной эксплуатации месторождения Акжар Восточный;
- 2) Освоение и испытание скважин № 211 и № 212;
- 3) Анализ накопленных данных и модификация геологической модели блока;
- 4) Начало фактической реализации программы утилизации попутного газа.

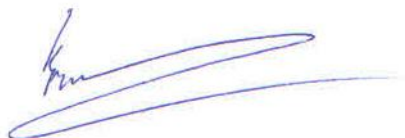
Реализация проекта пробной эксплуатации была успешно продолжена. При этом осуществлялась добыча и реализация сырой нефти. Фактически полученные данные и их сравнение с проектными показателями приведены в соответствующем разделе настоящего отчета ниже.

При проведении освоения и испытания скважин № 211 и № 212 Компания встретила с определенными трудностями, вызванными ограниченной доступностью необходимых технологий (включая технологии гидроразрыва пласта). Работниками компании была осуществлена большая аналитическая работа и заложены основы для преодоления указанных технических сложностей. Более подробно соответствующие проблемы и пути их преодоления также описаны в настоящем Отчете.

Анализ данных, полученных за все предыдущие периоды разведки, позволил геологической службе Компании качественно пересмотреть свой подход к геологической модели Месторождения и Контрактной территории в целом. Это даст возможность Компании более эффективно и плодотворно проводить поисково-разведочные работы на блоке в будущем.

В рамках исполнения своих Контрактных обязательств Компания начала использование (в тестовом режиме) газогенератора для получения электроэнергии из попутного газа, добываемого на Месторождении. Некоторые детали реализации программы утилизации попутного газа также приведены в Отчете.

С уважением,



Круглов Б.А.
Генеральный директор

3. Информация о листинговой компании.

Акционерное общество «Аман Мунай Эксплорэйшн» создано в организационно-правовой форме акционерного общества в соответствии с решением Единственного учредителя от 5 июня 2013 года и зарегистрировано в качестве юридического лица 19 июня 2013 г. Единственным учредителем Общества является компания Aman Munai Exploration B.V. (Королевство Нидерландов, г. Амстердам).

В соответствии с указанным решением Единственного учредителя от 5 июня 2013 года Обществом были выпущены 26 220 170 штук простых акций. Все выпущенные акции были оплачены Единственным учредителем путем внесения в уставный капитал Общества в качестве оплаты акций 100%-й доли участия в ТОО «Аман Мунай».

По состоянию на дату Отчета указанное товарищество с ограниченной ответственностью является 100%-й дочерней организацией Общества и консолидируется в составе финансовой отчетности Общества.

13 октября 2003 года указанная дочерняя организация Общества была создана и зарегистрирована в качестве юридического лица под наименованием ТОО «Достан-Темир». В связи с приобретением ТОО «Достан-Темир» группой компаний «Казахмыс» решением единственного участника от 8 июня 2007 года ТОО «Достан-Темир» было переименовано в ТОО «Казахмыс Петролеум». В связи с выходом ТОО «Казахмыс Петролеум» из группы компаний «Казахмыс» (вследствие продажи 100% акций материнской компании ТОО «Казахмыс Петролеум» - Kazakhmys Petroleum B.V. в пользу компании Aman Munai Exploration BVBA), 13 ноября 2012 года ТОО «Казахмыс Петролеум» было переименовано в ТОО «Аман Мунай».

С мая 2007 года ТОО «Аман Мунай» осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Акжар Восточный на основании Контракта на недропользование №2373 от 22 мая 2007 г. Контрактная территория (блок) расположена в Актюбинской области Республики Казахстан, территория блока – 499 кв. км. Срок действия Контракта на недропользование истекает 22 мая 2015 года с возможностью продления на срок, необходимый для оценки обнаруженных месторождений. При этом в случае обнаружения недропользователем месторождений пригодных для коммерческой добычи, он имеет приоритетное право на заключение контракта на добычу путем прямых переговоров с компетентным государственным органом.

Нефтяное месторождение Акжар Восточный, входящее в состав блока, находится в Байганинском районе Актюбинской области, в 40 км от поселка Жаркамьис и в 71 км от нефтепровода Кенкияк-Орек. Поисковое бурение было начато в 1985 году, разведочное – в 1990 году. Месторождение открыто в 1989 году.

В 1989 году был впервые проведен оперативный подсчет запасов нефти и газа месторождения Акжар Восточный. Запасы нефти и растворенного газа, подсчитанные по ассельским отложениям нижней перми, составляют (геологические/извлекаемые) по категории C_1 – 18990/5696 тыс. т и 6153/1845 млн. м³, по категории C_2 – 182802/54840 тыс. т и 59228/17768 млн. м³.

ТОО «Аман Мунай» обладает собственными квалифицированными кадрами в области геологии, геофизики, бурения скважин. В качестве подрядчиков для ведения работ по геологоразведке ТОО «Аман Мунай» привлекает на конкурсной основе крупнейшие компании, оказывающие соответствующие услуги в нефтегазовой отрасли, включая компании групп Baker Hughes, Halliburton, Schlumberger. Вместе с тем, с учетом

требований законодательства Республики Казахстан и Контракта на недропользование ТОО «Аман Мунай» работает над максимальным увеличением доли казахстанских поставщиков и подрядчиков, там, где это возможно и не приводит к увеличению рисков. Так, практически полностью обеспечены казахстанскими компаниями вопросы проектирования, сейсморазведки, обработки и интерпретации сейсмических данных. За годы работы специалистами компании наработан большой опыт, связанный с поиском и разведкой месторождений, в том числе в подсолевой части прикаспийского региона. Поисково-разведочные работы на участке Акжар Восточный являются основным видом деятельности ТОО «Аман Мунай». Вся иная деятельность ТОО «Аман Мунай» является сопутствующей и направлена на обеспечение функционирования основного бизнеса. Такая деятельность включает реализацию добытой сырой нефти, развитие инфраструктуры Контрактной территории, утилизацию попутного нефтяного газа.

Основным видом деятельности самого Общества в соответствии с Уставом является холдинговая деятельность: контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан. Общество также вправе осуществлять любую иную деятельность, не запрещенную в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Общество является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли от хозяйственной деятельности в Республике Казахстан.

4. Основные события отчетного года.

Среди основных событий, повлиявших на деятельность Компании в 2013 году необходимо отметить следующие:

- 1) Продление срока действия Контракта на недропользование на 2 года;
- 2) Листинг акций Компании по 3-ей категории на торговой площадке АО «Казахстанская Фондовая Биржа»;
- 3) Трудности при освоении и испытании скважин № 211 и № 212 месторождения Акжар Восточный;

Продление срока действия Контракта на недропользование на 2 года.

Первоначальный срок Контракта на недропользование истек 22 мая 2011 года. Учитывая сложную структуру Контрактной территории в геологическом отношении, а также технические трудности, неизбежно связанные со строительством глубоких (проектной глубиной 5200 м) подсолевых скважин в условиях АВПД, Товарищество обратилось в Компетентный орган с предложением о продлении срока разведки на 2 года. Также было предложено оптимизировать некоторые платежи по Контракту на недропользование и внести изменения в график возврата Контактной территории.

Министерство нефти и газа Республики Казахстан, рассмотрев обращения Недропользователя приняло решение разрешить продлить период разведки по Контракту на недропользование на два года (Протокол № 2 от 18 февраля 2013 года), разрешить перенос исполнения обязательств по финансированию развития г. Астана до конца 2013 года (Протокол № 2 от 18 февраля 2013 года), а также разрешить изменить график возврата Контрактной территории по Контракту на недропользование (Протокол № 3 от 14 марта 2013 года.)

Разрешение перенести часть выплат по Контракту на недропользование на более поздний срок позволило Компании оптимизировать денежный поток и направить финансирование на первоочередные цели разведки. Необходимо отметить, что обязательство по финансированию развития г. Астана было выполнено компанией в согласованные сроки в полном объеме.

Изменение графика возврата Контрактной территории позволило Компании не осуществлять возврат перспективных частей блока, на которых средствами сейсмической съемки была доказана перспективность для дальнейшего изучения.

В целом продление срока действия разведки на два года позволит Компании полноценно осуществить поисковые работы на Блоке и подготовиться к подсчету запасов и коммерческому обнаружению на блоке.

Листинг акций Компании по 3-ей категории на торговой площадке АО «Казахстанская Фондовая Биржа»

В целях повышения эффективности и прозрачности деятельности Общества, единственным акционером Компании было принято решение о включении акций Компании в список АО «Казахстанская Фондовая Биржа». Указанная цель была достигнута. Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 26 декабря 2013 года простые акции KZ1C59520011 (ISIN – KZ1C00000983) Общества были включены в официальный список KASE по третьей категории. В первом квартале 2014 года Обществом было направлено официальное письмо об открытии торгов. Вместе с тем, следует отметить, что в настоящее время компания Aman Munai Exploration B.V. остается

единственным акционером Общества и фактически сделок с акциями общества на вторичном рынке не проводилось.

Трудности при освоении и испытании скважин № 211 и № 212 месторождения Акжар Восточный.

Опыт освоения и испытания глубоких скважин на блоке показал, что оптимальные результаты достигаются лишь после применения глубокой глинокислотной обработки продуктивного горизонта. Эта же технология была применена при освоении скважин № 211 и № 212. К сожалению, на указанных скважинах ожидаемый эффект не был получен.

Для анализа, произошедшего, помимо собственно работников Компании были привлечены сторонние специалисты. Проведены консультации с различными компаниями, в том числе международными.

В результате анализа было установлено, что ввиду несколько отличных геологических условий заложения скважин № 211 и 212 в сравнении с ранее заложёнными скважинами (в том числе № 200 и № 205), методы глинокислотной обработки не будут столь же эффективны для указанных скважин. Для достижения необходимого результата предложена методика гидроразрыва успешно применяющаяся на аналогичных месторождениях, в том числе в США и Канаде. Для внедрения данной методики необходима большая инженерная подготовка, проведение соответствующих расчетов и (возможно) использование методов компьютерного моделирования.

Результаты освоения скважин № 211 и № 212 заставили также начать пересмотр принятой геологической модели блока. В настоящее время ведутся работы по уточнению такой модели, которая будет использована для определения оптимальных точек заложения скважин в будущем.

Также до завершения указанных инженерных и геологических расчетов была приостановлена дальнейшая реализация программы глубокого бурения на блоке. Что, с одной стороны позволит более эффективно тратить финансовые ресурсы на разведку Контрактной территории, однако одновременно, привело к некоторому отставанию в исполнении Контрактных обязательств и выполнению Рабочей программы.

Товарищество уведомило компетентный орган о сложившейся ситуации, планах по ее преодолению и влиянию на исполнение Товариществом Контрактных обязательств.

5. Операционная деятельность.

В течение 2013 года на рынке сырой нефти Республики Казахстан не наблюдалось каких-либо существенных изменений, которые повлияли или могли повлиять на деятельность Компании. Как обычно, основными факторами, повлиявшими на деятельность компании, являлись:

1) *Погодно-климатические условия.*

Сложные погодные условия в отдельные периоды существенно затрудняли вывоз сырой нефти с Месторождения автотранспортом. Это, в свою очередь, приводило к затовариванию имеющихся мощностей для хранения сырой нефти и, в отдельных случаях, приводило к необходимости снижать объемы добычи путем временного перехода на штуцер меньшего диаметра. Вместе с тем, необходимо отметить, что действие данного фактора было ограничено, ввиду кратких периодов влияния.

2) *Деятельность Казахстанских НПЗ.*

Поскольку в соответствии с условиями Контракта на недропользование весь объем сырой нефти, добываемой компанией в период разведки, должен поставляться на Казахстанские НПЗ, а также принимая во внимание ограниченное количество НПЗ на рынке, режим работы основных НПЗ оказывал некоторое влияние на деятельность Компании. Так в период плановых ремонтов, на рынке образовывался некоторый избыток сырой нефти, что оказывало давление на ее закупочную цену. Так же как и влияние погодно-климатических условий, данный фактор имел крайне ограниченный эффект ввиду краткосрочности.

3) *Ограничение на вывоз нефтепродуктов.*

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2012 года № 1694 с 1 января 2013 года был введен временный запрет на вывоз легких дистиллятов и продуктов керосина, газойлей и прочих нефтепродуктов сроком на 6 месяцев. Указанный запрет был фактически продлен до конца 2013 года Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 июля 2013 года № 652. Несмотря на то, что нефтепродукты, затронутые упомянутыми ограничениями, являются основным продуктом переработки сырой нефти, поставляемой Компанией, введение соответствующего запрета практически не оказало воздействие на деятельность Компании. Это объясняется тем, что фактически запрет был введен и действовал и в предыдущие годы (фактически с 2011 года) и текущие цены на сырую нефть уже были сформированы с учетом поставки нефтепродуктов только на внутренний рынок.

В течение 2013 года сохранялась благоприятная ситуация на мировом рынке сырой нефти. В течение всего года сохранялись высокие цены на нефть, превышающие по основным маркам Датированный Бренд и Юралс отметку в 100 долларов США за баррель.

Среднеквартальные мировые цены за 1 баррель нефти приведены в таблице ниже. При этом данные приведены на основании информации, публикуемой в источнике «Platts Crude Oil Marketwire» компании «The McGraw-Hill Companies Inc». Данные о среднем обменном курсе тенге к доллару США приведены по информации Национального Банка Республики Казахстан:

период	средний курс USD	Brent Dtd за 1 баррель		Urals за 1 баррель	
		KZT	USD	KZT	USD
1 квартал	150,66	16 959,63	112,57	16 734,44	111,07
2 квартал	151,13	15 480,66	102,43	15 642,50	103,50
3 квартал	152,92	16 865,85	110,29	16 794,97	109,83
4 квартал	153,81	16 802,60	109,24	16 727,44	108,75
В среднем за год	152,13	16 527,19	108,63	16 474,84	108,29

Так как Компания ведет учет добытой и реализованной нефти в тоннах, компания пересчитывает мировые цены за баррель на мировые цены за тонну с учетом коэффициента баррелизации и плотности нефти при добыче. Данные цены применяются компанией в частности при расчете Налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Ниже приведены пересчитанные мировые цены за 1 тонну нефти поквартально за 2013 год.

период	средний курс USD	Brent Dtd за 1 тонну		Urals за 1 тонну	
		KZT	USD	KZT	USD
1 квартал	150,66	129 622,45	860,36	127 901,32	848,94
2 квартал	151,13	119 913,19	793,44	121 166,81	801,74
3 квартал	152,92	130 963,33	856,42	130 412,94	852,82
4 квартал	153,81	129 363,22	841,06	128 784,56	837,30
В среднем за год	152,13	127 465,55	837,87	127 066,41	835,25

Важно подчеркнуть, что цены на внутреннем рынке не находятся в прямой корреляции с ценами на мировом рынке, однако определенное влияние на внутриказахстанский рынок приведенные цены все же имеют.

В целом за 2013 год Компанией было добыто 138 306,94 тонн сырой нефти. Реализовано 136 627,82 тонн сырой нефти. Доход от реализации (без учета НДС) составил 7 868 383 631 тенге или 51 721 446 долларов США по среднегодовому обменному курсу. Среднегодовая цена реализации составила 57 590 тенге за 1 тонну на условиях Ex-well.

Для сравнения, суммарный объем добычи нефти и газоконденсата в Республике Казахстан за 2013 год составил по данным Информационно-аналитического центра нефти и газа 81 789 302 тонн.

Динамика добычи сырой нефти в 2013 году, приведена в таблице ниже:

Месяц	Объем добычи	
	Сырая нефть (тонн)	Попутный газ (м ³)
Январь	12 616,69	4 662,86
Февраль	11 704,61	4 333,55
Март	12 608,05	4 676,41
Апрель	11 886,64	4 407,55
Май	11 998,87	4 455,07
Июнь	11 383,71	4 217,28
Июль	11 624,65	4 308,42
Август	11 411,51	4 230,41
Сентябрь	10 868,34	4 019,53
Октябрь	11 082,89	4 078,36
Ноябрь	10 604,25	3 898,77
Декабрь	10 516,73	3 852,32
Всего	138 306,94	51 140,55

В ближайшие три года Компания намерена продолжать разведку на Контрактной территории. При этом по завершении периода поисковых работ в мае 2015 года, компания намерена приступить к этапу оценки блока. Для этого в 2014 году планируется разработать и защитить в уполномоченных государственных органах соответствующий проект оценки. Планируется, что первоначальный период оценки составит 2 года. В зависимости от результатов работ по оценке, с учетом сложной геологической структуры блока, Компанией может быть рассмотрен вопрос о дальнейшем продлении периода оценки.



6. Финансово-экономические показатели.

Данный раздел представляет собой обзор финансового состояния и результатов деятельности АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» за 2013 год. Данный раздел следует рассматривать вместе с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании и примечаний к ней. Консолидированная финансовая отчетность компании была подготовлена в соответствии с МСФО. Аудит отчетности проведен ТОО «Эрнст энд Янг». Аудиторский отчет был выпущен 20 июня 2014 года.

Несмотря на то, что Компания была учреждена 19 июня 2013 г. и получила вклад в уставный капитал в виде 100% доли участия в ТОО «Аман Мунай» в июле 2013 г., консолидированная отчетность была подготовлена так, как если бы данные инвестиции были получены 1 января 2012 г, ввиду того, что ТОО «Аман Мунай» являлось действующим предприятием до даты создания Компании и создание промежуточного холдинга в виде Компании не меняет экономическую сущность деятельности Компании и его дочерних предприятий. Соответственно, сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2012 г., представлена консолидированным финансовым положением и консолидированными результатами деятельности ТОО «Аман Мунай», включающими данные его дочернего предприятия ТОО «Аман Мунай Процессинг».

Все суммы указаны в тысячах тенге, за исключением особо оговоренных случаев.

6.1. Ключевые показатели деятельности

Основными видом деятельности Общества является холдинговая деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные уставом Общества.

По состоянию на отчетную дату Общество владело следующими дочерними организациями:

Наименование компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка полезных ископаемых	100%	100%
ТОО «Аман Мунай Процессинг»*	Республика Казахстан	Переработка, хранение и реализация нефти и нефтепродуктов, прочая торговая деятельность	99,99%	99,99%

* ТОО «Аман Мунай» напрямую владеет 99,99% долей участия в ТОО «Аман Мунай Процессинг» и осуществляет контроль над деятельностью предприятия.

Компания является недропользователем на месторождении Восточный Акжар и в настоящее время выполняет работы по оценке и разведке в соответствии с Контрактом на недропользование. Согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности до тех пор пока компания находится на стадии разведки, Компания капитализирует все затраты, связанные с подтверждением нефтяных запасов как разведочные и оценочные активы за минусом доходов полученных в ходе продажи пробной нефти. Таким образом, в отчете о совокупном доходе признаются прочие доходы и расходы, не связанные напрямую с разведкой или оценкой запасов.

Руководство Компании считает, что доходы от продажи пробной нефти в размере 7.868.384 тысяч тенге в 2013 году (2012 год: 10.642.833 тысяч тенге) в полной мере покрывают затраты, необходимые для полноценного ведения разведки на месторождении Восточный Акжар, включая капитальные вложения необходимые для исполнения рабочей программы, а также для покрытия текущих операционных расходов.

6.2. Анализ факторов, обусловивших расхождение плановых и фактических результатов.

Инвестиционные обязательства по Контракту на недропользование

Компания ежегодно должна выполнять обязательства инвестиционного характера по Контракту на недропользование.

Обязательства инвестиционного характера по Контракту на недропользование за 2013 год были соблюдены Компанией не в полном объеме. Причиной не соблюдения обязательств является сложные характеристики месторождения Восточный Акжар. В 2013 году, Компания не смогла в полной мере осуществить ранее запланированные работы на скважинах №211 и №212. В течение года, руководство Компании было в поисках технического решения и в следствие отложило буровые работы по новым скважинам. По мнению руководства, метод, согласно которому Компания сможет продолжить разведочные работы на скважинах №211 и №212 был найден, но не опробован на практике. Причины не соблюдения обязательств были должным образом доведены до государственных органов. В последствии, Компания не получала дополнительные предупреждения или уведомления, поэтому, руководство Компании считает, что со стороны государства не будут предприняты какие-либо корректирующие действия.

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства инвестиционного характера были полностью соблюдены.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование Компания обязана инвестировать 20.000 тысяч долларов США на финансирование социального развития Актюбинского региона на этапе разведки и 7.000 тысяч долларов США на финансирование развития Астаны; и 1% от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение жителей Казахстана на ежегодной основе до конца срока действия Контракта на недропользование.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов Компания в целом исполняла обязательства социального характера и обязательства по обучению согласно графику рабочей программы к Контракту на недропользование.

Планы по добыче нефти. Доходная часть бюджета.

Как уже упоминалось, Компания находится на стадии разведки и ведет добычу со скважин №200 и №205 в рамках реализации проекта пробной эксплуатации. Пробная эксплуатация данных скважин будет осуществляться вплоть до конца мая 2015 года.

Нефть, которая добывается Компанией в период пробной эксплуатации, продается на внутреннем рынке Республики Казахстан в соответствии с положениями Контракта на недропользование. Доходы от продажи тестовой нефти признаются в финансовой отчетности в составе активов на разведку и оценку, путем их уменьшения.

В целом плановые показатели 2013 года по добычи тестовой нефти были соблюдены, фактические показатели по продажам тестовой нефти были немного ниже, чем запланированные, ввиду плохих погодных условий в конце 2013 года, которые затрудняли вывоз нефти с месторождения.

Ниже представлена таблица Добычи и Продажи нефти за 2013 (плановые и фактические показатели).

Год	Добыча нефти, тонны		Продажа нефти, тонны		Доходы от реализации нефти без НДС, тыс.тенге	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
2013	138 411	138 307	137 617	136 628	7 995 884	7 868 384

6.3. Анализ финансовых результатов за отчетный год

Ниже представлен консолидированный отчет о совокупном доходе за 2013 год.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2013 ГОД.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Административные расходы	(198 287)	(248 657)
Операционный убыток	(198 287)	(248 657)
Финансовый доход	940 862	5 487
Финансовые затраты	(1 163 923)	(333 809)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	22 700	(3 259)
Курсовая разница, нетто	(40 341)	(56 332)
Убыток до налогообложения	(438 989)	(636 570)
(Расходы) /льгота по подоходному налогу	(8 771)	175 562
Убыток за год	(447 760)	(461 008)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов	–	–
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов	(447 760)	(461 008)
Убыток за год, приходящийся на:		
Акционера материнской компании	(447 760)	(461 008)
Итого совокупный убыток за год, приходящийся на:		
Акционера материнской компании	(447 760)	(461 008)
Неконтрольные доли участия	–	–
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	26 220 170	26 220 170
Доход на акцию		
Базовый и разводнённый убыток на акцию (в тенге)	(17,1)	(17,6)

Как уже говорилось ранее (пункт 6.1.) Компания находится на стадии разведки согласно МСФО все доходы от тестовой нефти капитализируются, уменьшая активы по разведке и оценке, в отчёте о совокупном доходе признаются прочие доходы и расходы, не связанные напрямую с разведкой или оценкой запасов.

Административные расходы.

Административные расходы представлены в основном расходами алматинского головного офиса (заработная плата, аренда офиса, аудиторские услуги, содержание офиса, связь, интернет и т.п.). Данные расходы не капитализируются, поскольку данные затраты не ведут непосредственно к обнаружению или разработке нефтегазовых резервов. Данные расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

Финансовые доходы / финансовые затраты.**Финансовый доход**

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Процентные доходы по займам выданным	650 394	904
Амортизация комиссии за организацию кредита	182 630	–
Амортизация дисконта по займам выданным	62 820	–
Дисконт по займам полученным	41 254	–
Процентный доход по краткосрочным депозитам	3 764	4 583
Итого финансового дохода	940 862	5 487

Финансовые затраты

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Процентные расходы по займам полученным	621 615	–
Амортизации дисконта по прочим финансовым обязательствам и по резервам	312 711	333 809
Амортизация комиссии за организацию кредита	188 343	–
Амортизация дисконта по займам полученным	41 254	–
Итого финансовых затрат	1 163 923	333 809

Курсовая разница.

Расходы по курсовой разнице представлены расходами, связанными с переоценкой займов, процентов по ним, а также переоценкой задолженности по провизиям.

Прочие операционные доходы и расходы.

Прочие операционные расходы и доходы представляют собой расходы, связанные с выбытием ТМЦ и основных средств.

6.4. Анализ финансового состояния.

Как уже отмечалось выше, Компания находится на стадии разведки. В период разведки сложно определить рентабельность затрат Компании. Это обусловлено прежде всего тем, что Компания пока не производила оценку запасов нефти на своей Контрактной территории. Компания планирует, что после окончания периода разведки в мае 2015 года, Компания сможет приступить к этапу оценки.

В период разведки не все показатели и коэффициенты финансового анализа могут быть применены Компанией в целях проведения анализа финансового состояния.

Считаем, что читателю данного отчета следует обратить свое внимание на следующие показатели:

Доходы от продажи тестовой нефти

Последние 2 года, продажи пробной нефти полностью покрывают затраты, необходимые для полноценного ведения разведки на месторождении Восточный Акжар,

включая капитальные вложения, необходимые для исполнения рабочей программы, а также для покрытия текущих операционных расходов.

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении капитала является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании.

Компания осуществляет управление структурой капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений в экономических условиях. Для поддержания или изменения структуры капитала Компания может корректировать размеры дивидендов, выплачиваемых акционерам, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом не вносилось.

Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на общую сумму капитала и чистой задолженности. В соответствии с политикой Компании данный коэффициент поддерживается в размере не более 60%. В состав чистой задолженности Компания включает процентные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые обязательства	686 714	1 399 874
Процентный заём	26 008 722	–
Кредиторская задолженность	397 376	520 598
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(521 867)	(227 140)
Чистая задолженность	26 570 945	1 693 332
Капитал	26 220 170	29 475 000
Дополнительный оплаченный капитал	3 254 830	–
Признание дисконта	(184 073)	–
Накопленный дефицит	(3 117 522)	(2 669 762)
Итого капитала	26 173 405	26 805 238
Капитал и чистая задолженность	54 744 350	28 498 570
Коэффициент доли заемных средств	48,50%	5,90%

Коэффициент текущей ликвидности компании (Краткосрочные активы/ Краткосрочные обязательства)

Коэффициент текущей ликвидности компании составляет:

- по состоянию на 31.12.2013 – 1,09.
- по состоянию на 31.12.2012 – 0,67.

Совокупные обязательства к активам (Совокупные обязательства/ Совокупные активы)

Совокупные обязательства к активам составляют:

- по состоянию на 31.12.2013 – 0,16.
- по состоянию на 31.12.2012 – 0,55.

Ниже представлен отчет о финансовом положении компании по состоянию на 31 декабря 2013 года.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА.

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Активы		
Долгосрочные активы		
Разведочные и оценочные активы	22 700 167	28 357 393
Прочие основные средства	1 001 162	949 038
Нематериальные активы	1 984	2 176
Активы по отсроченному налогу	899 901	793 986
Займы связанным сторонам	2 590 532	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	297 595	247 795
	27 491 341	30 350 388
Краткосрочные активы		
Товарно-материальные запасы	46 797	66 437
Авансовые платежи и краткосрочные текущие активы	1 399	39 980
НДС к возмещению	–	849 863
Займы связанным сторонам	29 045 209	358 267
Прочая дебиторская задолженность	456 235	11 314
Денежные средства и их эквиваленты	521 867	227 140
	30 071 507	1 553 001
Итого активов	57 562 848	31 903 389
Капитал и обязательства		
Капитал		
Акционерный капитал	26 220 170	29 475 000
Дополнительный оплаченный капитал	3 254 830	–
Признание дисконта	(184 073)	–
Накопленный дефицит	(3 117 522)	(2 669 762)
Итого капитала	26 173 405	26 805 238
Долгосрочные обязательства		
Резервы	3 600 648	2 794 573
Прочие финансовые обязательства	195 603	–
	3 796 251	2 794 573
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть прочих финансовых обязательств	491 111	1 399 874
Процентный заём	26 008 722	–
Кредиторская задолженность	397 376	520 598
Текущий подоходный налог к уплате	112 315	–
Авансы полученные	583 668	383 106
	27 593 192	2 303 578
Итого обязательств	31 389 443	5 098 151
Итого капитала и обязательств	57 562 848	31 903 389

7. Управление рисками.

Ниже рассмотрены основные риски, связанные с деятельностью Компании, а также способы управления такими рисками:

Риски, оказывающие влияние на цену акций Общества на организованном рынке ценных бумаг или внебиржевом рынке.

Как и в предыдущие периоды, Общество рассматривает в качестве возможных рисков, влияющих на цену акций на организованном и внебиржевом рынках ценных бумаг:

1. Значительное ухудшение показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества;
2. Негативное изменение конъюнктуры казахстанского фондового рынка;
3. Риск рецессии на рынке сырьевых продуктов в результате ухудшения макроэкономической ситуации как в Республике Казахстан, так и на мировых рынках;

Перечисленные риски (кроме первого) находятся вне разумного контроля Компании. Несмотря на это, Компанией отслеживаются соответствующие показатели рынков, для того, чтобы оперативно реагировать на изменяющуюся обстановку. В свою очередь риски связанные с показателями финансово-хозяйственной деятельности Общества являются вторичными по отношению к иным рискам, в том числе, описанным ниже.

Риски, связанные с конкурентной способностью выпускаемой продукции

Общество предполагает, что деятельность Товарищества может быть подвержена рискам, связанным с конкурентной способностью реализуемого углеводородного сырья. Тем не менее, принимая во внимание, что углеводородное сырье является хорошо продаваемым продуктом и аналитики прогнозируют рост потребления энергетических ресурсов, риски, связанные с конкурентной способностью, расцениваются Обществом как незначительные.

Финансовые риски.

Компания подвержена следующим рискам при использовании своих финансовых инструментов: кредитный риск, риск ликвидности, и валютный риск. Риск изменения в процентных ставках для Компании отсутствует, поскольку по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, Компания не имеет долгосрочных или краткосрочных процентных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Риски, обусловленные ростом инфляции.

Деятельность Компании напрямую зависит от экономической ситуации в Республике Казахстан и, в частности, на деятельность Компании влияют риски, связанные с ростом инфляции.

Не смотря на достаточно стабильную экономическую ситуацию в Республике Казахстан, Компания в целях регулирования этой группы рисков, предполагает осуществлять непрерывный мониторинг экономической ситуации как на внутреннем, так и внешнем рынках, а также оперативное принятие соответствующих решений в отношении хозяйственной деятельности Компании. Компания считает, что инфляционный риск в целом средний для компании.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Компании, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту, не могут выполнить договорные обязательства. Эти риски в основном возникают по дебиторской задолженности клиентов Компании и денежным средствам и их эквивалентам. Компания подвержена кредитному риску по своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности, Компания размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена их балансовой стоимостью, как указано далее.

Нижеследующая таблица показывает сальдо денежных средств и банковских депозитов в банках на отчётную дату и обозначения кредитного рейтинга «Standard & Poor's».

Наименование банка	Страна регистрации	Рейтинг	Сумма (тыс. тенге)
АО "Ситибанк Казахстан"	Казахстан	A/ Стабильный	734 500
АО «ДБ HSBC Банк»	Казахстан	BBB / Стабильный	73 472
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B+/Негативный	10 350
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB /Стабильный	1 107
Итого			819 429

Как видно из таблицы денежные средства и их эквиваленты в основной своей части хранятся в банках с высокими кредитными рейтингами по версии рейтингового агентства «Standard & Poor's».

Помимо прочего у компании имеются выданные займы связанным сторонам. (Материнской компании в частности). Компания полагает, что риск невозвратов выданных займов от материнских компаний крайне мал. И в этой связи кредитный риск по выданным займам низкий.

Дебиторская задолженность представлена в основном задолженностью связанным сторонам. Известно, что данные компании имеют постоянный финансирование от материнских компаний и не возникает каких-либо сомнений в погашении данной задолженности.

Риск ликвидности

Компания осуществляет мониторинг риска нехватки средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например,

дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Срок погашения финансовых обязательств

Таблица ниже представляет анализ финансовых активов и обязательств Компании по их валовой сумме погашения в разрезе групп в зависимости от срока, оставшегося с отчетной даты, до их контрактной даты погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	Менее 3 месяцев	3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2013 года					
Прочие финансовые обязательства	–	531 875	218 510	–	750 385
Процентный заём	26 206 218	–	–	–	26 206 218
Торговая кредиторская задолженность	36 476	–	–	–	36 476
	26 242 694	531 875	218 510	–	26 993 079
31 декабря 2012 года					
Прочие финансовые обязательства	–	1 442 420	–	–	1 442 420
Торговая кредиторская задолженность	188 747	–	–	–	188 747
	188 747	1 442 420	–	–	1 631 167

На данном этапе Компания уверена в достаточном наличии денег в текущий момент и в течение обозримого будущего. Это обуславливается составлением краткосрочных и долгосрочных прогнозов по денежным потокам. Компания считает, что будущие затраты на геологоразведку и прочие операционные расходы покроятся за счет поступлений от реализации тестовой нефти.

Компания считает, что в большинстве своем ее дебиторы надежны и не допускают просрочки платежей.

Помимо прочего после отчетной даты Компания полностью погасила сумму основного долга и вознаграждения по займам, полученным в АО «Народный Банк Казахстана».

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений курсов обмена валют.

В виду наличия значительных сумм денежных средств и их эквивалентов, денежных средств ограниченных в использовании, кредиторской задолженности перед поставщиками, краткосрочных займов выданных и краткосрочного полученного займа выраженных в долларах США и российских рублях, изменения в обменных курсах доллара США и российского рубля к тенге могут оказать значительное влияние на консолидированный отчет о финансовом положении Компании.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к

изменению обменного курса доллара США и российского рубля, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налогообложения
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года		
Доллар США	30,00%	1.097.828
Доллар США	10,00%	365.943
Российский рубль	20,00%	(3.559)
Российский рубль	-20,00%	3.559
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года		
Доллар США	1,57%	(16.101)
Доллар США	-1,57%	16.101
Российский рубль	10,74%	2.021
Российский рубль	-10,74%	(2.021)

Риски, связанные с изменением политической ситуации в стране

Наряду с экономическим положением в Республике Казахстан, на деятельность Общества также влияет политическая ситуация в стране. Деятельность Общества и его дочерней организации связана с добычей углеводородов, что является стратегической сферой экономики Казахстана.

Тем не менее, учитывая стабильность политического строя в Республике Казахстан, а также эффективность проводимой государственной политики, данный риск расценивается Обществом как незначительный.

Риски, связанные с изменением в законодательстве, регулирующем деятельность Общества

На деятельность Общества и Товарищества – могут значительно повлиять изменения в законодательстве Республики Казахстан, регулирующем объекты и право недропользования, деятельность акционерных обществ.

Общество планирует регулировать данную группу рисков посредством мониторинга вносимых изменений в нормативно-правовую базу и принятия соответствующих решений, в отношении таких возможных изменений.

Риски, связанные с социальными факторами

Деятельность Общества сопряжена с социальными рисками и напрямую зависит от способности Общества регулировать данную группу рисков. Среди основных рисков Обществом отмечаются риски, связанные с утечкой квалифицированных кадров и нехваткой ключевых работников.

Общество планирует, что риск нехватки работников необходимого уровня квалификации будет решаться посредством обучения работников Общества в

соответствующих учебных заведениях, в том числе обучением и стажировкой на предприятиях страны и за рубежом. Дополнительно, социальная и кадровая политика Общества направлена на привлечение высококлассных специалистов и максимальное обеспечение сотрудников социальными благами.

Риски, связанные с окончанием срока действия Контракта на недропользование.

Дочерняя организация Общества - Товарищество является недропользователем и осуществляет разведку углеводородного сырья на основании Контракта на недропользование. Тем самым, деятельность указанного ТОО связана с риском истечения срока действия Контракта на недропользование.

Общество регулирует данный риск путем своевременного продления сроков действия Контракта на недропользование регулирующими органами. Так, согласно Дополнению № 6 от 17 апреля 2013 г. к Контракту №2373 от 22 мая 2007 г. Министерство нефти и газа Республики Казахстан приняло решение о продлении срока действия Контракта на недропользование на 2 года. При этом пункт 3.2 Контракта №2373 от 22 мая 2007 года дополнен пунктом 3.2.2 следующего содержания «Срок действия Контракта с учетом вторичного продления Периода Разведки истекает 22 мая 2015 года».

8. Социальная ответственность и защита окружающей среды.

Компания обращает серьезное внимание на вопросы социальной ответственности. Социальная ответственность реализуется на двух уровнях: на уровне работников Компании, а также на уровне местного населения, в регионе осуществления основной деятельности.

В отношениях с работниками, Компания придерживается принципа неукоснительного соблюдения требований действующего законодательства в области труда и социальной защиты. Со всеми работниками заключается надлежащим образом оформленный трудовой договор, содержащий, помимо прочего все гарантии, компенсационные выплаты и ограничения, предусмотренные Трудовым Кодексом Республики Казахстан. В полном объеме начисляются и выплачиваются дополнительные выплаты и надбавки связанные с работой вахтовым методом, работой в праздничные и выходные дни, в ночное время. Для работников, проживавших в зонах экологического бедствия (различного уровня) предусмотрены дополнительные выплаты, а также оплачиваемые отпуска.

В Компании принята повременная система оплаты труда. Учет рабочего времени и времени отдыха, ведется в полном соответствии с требованиями нормативно-правовых актов и рекомендациями профильного ведомства.

Компания считает, что в современных условиях предпочтительной является монетизация социального пакета. В связи с этим Компания предлагает своим работникам адекватный размер оплаты труда без предоставления какого-либо дополнительного социального пакета (за исключением оплаты служебного телефона), с тем, чтобы работник мог самостоятельно распоряжаться своими деньгами. Размер среднемесячной заработной платы в Компании за 2013 год приведен в таблице ниже:

	Средний размер среднемесячной заработной платы в тенге
Руководство	294 626
Офисные работники	190 991
Инженерный состав	287 287
Рабочие	150 012

Для сравнения, по данным Агентства Республики Казахстан по Статистике, номинальный размер среднемесячной заработной платы в целом по Республике составил 109 141 тенге, в горнодобывающей промышленности - 210 404 тенге.

Компания также уделяет большое внимание обучению и повышению квалификации специалистов. В течение 2013 года на эти цели было потрачено 46 940 000 тенге. Обучение проводится как на территории Республики Казахстан, так и за рубежом в целях привлечения новейших технологий и положительной практики ведения работ.

Учитывая, что Товариществом осуществляется производственная деятельность, большое внимание уделяется вопросам безопасности и охраны труда. Основные сведения, касающиеся вопросов охраны труда в Товариществе, приведены в сводной таблице ниже:

Показатели	Сведения
Вид деятельности организации	Эксплуатация горных производств
Форма собственности	Частная
Наличие службы по ТБ и ОТ	Служба- 1 –инженер по ТБ и ОТ

(количество работников)	
Количество работающих в организации	Всего работников: 84
Количество работающих во вредных условиях труда, в т.ч. женщин и подростков	нет
Наличие должностных инструкций (для каждой профессии отдельно)	Количество должностей – 43, имеются
Разработаны инструкции по ОТ и ТБ	По профессиям-25, по видам работ-37, по особо-опасным видам работ-5
Разработано «Руководство по ОТ и ТБ и ООС»	Имеется, от 17.04.2009 г.
Приказы по ОТ и ТБ с 2007-2012	- О назначении ответственных лиц за надземными сооружениями, грузозахватных приспособлений и тары, сосудов работающих под давлением, о безопасном использовании сжиженных газов, о создании комиссии (ПДК).
План ликвидации возможных аварий при освоении, испытании и ремонта скважин;	Разработан: 20.02.2009г.
Положения о ведомственном контроле ТОО «Аман Мунай»	Разработаны: 10.02.2009г.
Политика по безопасности, охране труда и окружающей среды.	Разработана: 15.01.2009г.
Технологический регламент добычи нефти на месторождении Акжар Восточный ТОО «Аман Мунай»	Имеется, Разработчик: ТОО «Западная Горнопромышленная компания», 2009г.
Декларация промышленной безопасности объектов.	Имеется. Декларация зарегистрирована, шифр - 09-09.01.001436-БУ и ХР, 06.08.2009г. г. Астана
Оплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и сверхурочные часы	Выплачиваются
Задолженность по заработной плате	Не имеется
Дополнительный отпуск за работу во вредных условиях труда	Предоставляется
Количество выявленных профессиональных заболеваний	Не имеется
Количество несчастных/случаев на производстве за 2007-2013г.г., журнал регистрации несчастных/случаев.	Несчастные случаи на производстве не имели места Журнал регистрации имеется
План мероприятий по безопасности и охране труда, направленные на улучшение условий труда работников (план мероприятий) на 2007 - 2013 год	Имеется
Проведение предварительных периодических медосмотров в соответствии с приказом Минздрава РК № 243 от 02.03.2004 года	Проводится ежегодно (привлеченной специализированной организацией на основании договора)
Обеспечение работников	Обеспечиваются, согласно Приказа

спецодеждой, спец. обувью и другими СИЗ	Мин. Труда и СЗН РК от 11.07.2008 г. №177-2
Проведение инструктажей (вводный, первичный, повторный, внеплановый, текущий и целевой)	Проводятся
Проведение обучения и проверки знаний работников по безопасности и охране труда в соответствии с требованиями правил и нормативов	Проводятся
Наличие медпунктов, медперсонала, аптек	Имеются (предоставляется сторонней на основании договора)
Санитарно-бытовые помещения	Имеются
Имеется ли коллективный договор	нет
Паспорта и сертификаты на технологические оборудования (сертификат соответствия, Госстандарт)	Имеются
Аттестация производственных объектов организации по условиям труда лабораторными методами исследований	Проведена 21 февраля 2013г.
Используется ли иностранная рабочая сила, если используется, то количество, профессия	нет
Страхование работников от несчастных случаев	имеется

Компания постоянно участвует в социально-экономическом развитии Актюбинской области (как основного места проведения своей деятельности), в том числе в рамках исполнения Контрактных обязательств. В течение 2013 года на эти цели было потрачено 448 000 000 тенге. Также Компания выделила 1 065 460 000 тенге на развитие г. Астана.

Общие расходы на участие в благотворительных, а также социальных проектах и мероприятиях за период составили 44 956 555 тенге.

Являясь недропользователем, Компания уделяет пристальное внимание вопросам экологии и охраны окружающей среды.

Все проектные документы, являющиеся основой деятельности Компании, содержат раздел ОВОС, определяющий расчетное воздействие проекта на окружающую среду, данные для расчета экологических нормативов, а также меры по минимизации вредных воздействий.

Компания проводит ежегодный мониторинг показателей окружающей среды с отбором проб, для отслеживания фактического уровня влияния деятельности Компании на окружающую среду.

Основными источниками загрязнения в описываемый период являлись выбросы от работы буровой установки, а также выбросы в результате сжигания попутного газа при испытании скважин и в процессе пробной эксплуатации.

Для решения вопроса утилизации попутного газа на Месторождении на этапе пробной эксплуатации, учитывая удаленность месторождения от потенциальных

потребителей и отсутствие инфраструктуры, проектным документом был рассмотрен основной вариант использования попутного газа на собственные нужды: для выработки электроэнергии на собственные нужды промысла в газопоршневой установке ГПУ модели 1540GQNA.

В таблице ниже представлен расчет расхода газа на собственные нужды промысла.

Наименование оборудования	Расход газа при 50% загрузке		Расход газа при 75% загрузке	
	м ³ /час	млн. м ³ /год	м ³ /час	млн. м ³ /год
ГПУ модели 1540GQNA	258	2,2601	354	3,1011
ИТОГО: объём утилизируемого газа на собственные нужды, млн. м ³		2,2601		3,1011

Установленное оборудование по утилизации попутного газа имеет резерв по мощности. Потребителями электроэнергии на промысле являются – насосы перекачки нефти, освещение. В связи с отсутствием большого количества потребителей на промысле в настоящее время все объекты утилизации загружены на 65 %. На перспективу с ростом добычи нефти, вводом новых скважин, прогнозируется увеличение объемов потребления электроэнергии, что будет обеспечено за счет уже установленных объектов.

Эксплуатация газопоршневой установки в тестовом режиме осуществляется с февраля 2013 года. На дату авторского надзора, при эксплуатации ГПУ утилизировано 2 351 006 м³ газа. Официальный ввод установки в эксплуатацию будет осуществлен одновременно с вводом в эксплуатацию первой очереди расширения пункта подготовки нефти.

9. Корпоративное управление.

Корпоративное управление в Обществе построено на принципах, закрепленных законодательством Республики Казахстан. Решением единственного акционера Общества от 02 сентября 2013 года утвержден Кодекс Корпоративного управления, который в дополнение к Уставу Общества определяет основные принципы корпоративного управления.

Основополагающими принципами корпоративного управления являются:

1. принцип защиты прав и интересов Акционеров;
2. принцип эффективного управления Обществом Советом директоров и Исполнительным органом;
3. принцип самостоятельной деятельности Общества;
4. принципы прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества;
5. принципы законности и этики;
6. принципы эффективной дивидендной политики;
7. принципы эффективной кадровой политики;
8. принцип охраны окружающей среды;
9. политика регулирования корпоративных конфликтов и конфликта интересов;
10. принцип ответственности.

Структура управления.

Общество имеет следующие органы:

- 1) Высший орган управления – Единственный Акционер;
- 2) Орган управления – Совет директоров;
- 3) Исполнительный орган – Генеральный директор;



Единственный Акционер

В соответствии с Уставом Общества к исключительной компетенции Единственного акционера относятся следующие вопросы:

- 1) Внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение его в новой редакции;
- 2) Утверждение кодекса корпоративного управления, а также изменений и дополнений к нему;
- 3) Добровольная реорганизация или ликвидация Общества;
- 4) Увеличение количества объявленных акций Общества или изменение вида размещенных объявленных акций Общества;
- 5) Определение условий и порядка конвертирования ценных бумаг Общества, а также их изменение;
- 6) Принятие решения о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в простые акции Общества;
- 7) Принятие решения об обмене размещенных акций Общества одного вида на акции другого вида, определение условий и порядка такого обмена;
- 8) Определение количественного состава, срока полномочий Совета директоров, избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий, а также определение размера и условий выплаты вознаграждений и компенсации расходов членам Совета директоров за исполнение ими своих обязанностей;
- 9) Назначение и замена Аудиторов;
- 10) Утверждение годовой финансовой отчетности Общества;
- 11) Утверждение порядка распределения чистого дохода Общества за отчетный финансовый год (квартал или полугодие), после проведения аудита финансовой отчетности Общества за соответствующий период, принятие решения о выплате дивидендов по простым акциям и утверждение размера дивидендов в расчете на одну простую акцию;
- 12) Принятие решения о невыплате дивидендов по простым акциям Общества;
- 13) Принятие решения о листинге и о добровольном делистинге акций Общества;
- 14) Принятие решения об участии Общества в создании или деятельности иных юридических лиц либо выходе из состава акционеров (участников) иных юридических лиц путем передачи (получения) части или всех активов Общества, в сумме составляющих 25 (двадцать пять) и более процентов от всего принадлежащего Обществу активов;
- 15) Утверждение изменений в методику определения стоимости акций Общества при их выкупе в соответствии с Законодательством;
- 16) Определение порядка предоставления Единственному акционеру информации о хозяйственной деятельности, в том числе, определение средства массовой информации, если такой порядок не определен Уставом Общества;
- 17) Введение и аннулирование «золотой акции»;
- 18) Утверждение повестки дня;
- 19) Иные вопросы, принятие решений по которым отнесено Законодательством к исключительной компетенции Единственного акционера.

Совет Директоров

В соответствии с Уставом Общества к исключительной компетенции Совета Директоров относятся следующие вопросы:

- 1) Определение приоритетных направлений деятельности Общества и стратегии развития Общества, а также утверждение плана развития Общества в случаях, предусмотренных законодательством;

- 2) Принятие решения о размещении акций, в том числе о количестве размещаемых акций в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения;
- 3) Выкуп размещенных простых акций или других ценных бумаг Общества и определение цены их выкупа;
- 4) Предварительное утверждение годовой финансовой отчетности Общества;
- 5) Утверждение годовых бюджетов, среднесрочных бизнес-планов (на 3 года) и долгосрочных бизнес планов (на 5 лет) Общества;
- 6) Утверждение положений о Комитетах Совета директоров;
- 7) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 8) Определение размеров должностного оклада и условий оплаты труда и премирования Генерального директора;
- 9) Определение количественного состава комитета по внутреннему аудиту, назначение его руководителя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы комитета по внутреннему аудиту, размера и условий оплаты труда и премирования работников комитета по внутреннему аудиту;
- 10) Назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря, досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий оплаты труда и премирования корпоративного секретаря (при наличии);
- 11) Определение срока полномочий и размера вознаграждения аудиторов и экспертов;
- 12) Утверждение Внутренних документов Общества (кроме документов, принимаемых Генеральным директором в целях организации деятельности Общества), в том числе документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписи на ценные бумаги Общества;
- 13) Принятие решений о создании и ликвидации филиалов и представительств Общества и утверждение положений о них;
- 14) Принятие решений об увеличении обязательств Общества на величину, составляющую десять и более процентов размера его собственного капитала;
- 15) Принятие решения о приобретении (отчуждении) Обществом 10 (десяти) и более процентов акций (долей участия) в других юридических лицах;
- 16) Принятие решений по вопросам деятельности, относящимся к компетенции общего собрания акционеров (участников) юридического лица, 10 (десять) и более процентов акций (долей участия) которого принадлежит Обществу;
- 17) Определение информации об Обществе или его деятельности, составляющей служебную или коммерческую тайну Общества;
- 18) Принятие решений о заключении Обществом крупной сделки или сделки с заинтересованностью;
- 19) Принятие решений и утверждение соглашений о заключении Обществом любых займов и кредитов;
- 20) Принятие решений о предоставлении имущества Общества в залог и выдачи любых гарантий Обществом;
- 21) Утверждение штатной численности и организационной структуры Общества, по представлению Генерального директора;
- 22) Другие вопросы, которые предусмотрены Законодательством и Уставом Общества и которые не относятся к исключительной компетенции Единственного акционера.

Состав Совета директоров Общества:

Ф.И.О	ДАТА РОЖДЕНИЯ	ДОЛЖНОСТИ, ЗАНИМАЕМЫЕ В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ И ЗА ПОСЛЕДНИЕ 3 ГОДА (В ХРОНОЛОГИЧЕСКОМ ПОРЯДКЕ), В ТОМ ЧИСЛЕ ПО СОВМЕСТИТЕЛЬСТВУ
Семиков Евгений Юрьевич <i>Председатель Совета директоров</i>	11.06.1975 г.	01.04.07 г. – по настоящее время – Заместитель Генерального директора по работе с государственными органами и инвесторами ТОО «Аман Мунай» 03.01.13 г. – по настоящее время – Заместитель генерального директора по работе с государственными органами и инвесторами ТОО «Аскер Мунай» 02.09.13 г. – по настоящее время – член Совета Директоров АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» 06.09.13 г. – по настоящее время – Председатель Совета директоров АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»
Борисов Игорь Александрович <i>Член Совета директоров</i>	09.10.1966 г.	08.06.07 г. – по настоящее время - Генеральный директор ТОО «Аман Мунай» 01.02.13 г. – по настоящее время – Генеральный директор ТОО «Аскер Мунай» 02.09.13 г. – по настоящее время – член Совета Директоров АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»
Джанзаков Ерлан Нурланович <i>Член Совета директоров, Независимый директор</i>	08.07.1976 г.	28.04.10 г. – 01.09.12 г. – Мастер смены бетонно-смесительного завода ТОО «Бетонстройсервис» 03.09.12 г. – 01.03.13 г. – Мастер смены бетонно-смесительного завода ТОО СК «Асыл-Тас» 02.09.13 г. – по настоящее время – независимый директор АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

По состоянию на 31.12.13 г. члены Совета директоров Общества не владели долями участия в уставном капитале Общества или его дочерних и зависимых организаций за исключением следующего:

№	Наименование юридического лица	Участник	Доля участия (тенге)	Доля участия (%)
1.	ТОО «Аман Мунай Процессинг»	Борисов Игорь Александрович	100	0,01%

По состоянию на 31.12.13 г. за период фактического существования Общества изменения в составе Совета директоров Общества отсутствовали.

Генеральный директор

В соответствии с Уставом Общества к исключительной компетенции Генерального директора относятся следующие вопросы:

- 1) Организует выполнение решений Единственного акционера и Совета директоров;
- 2) Без доверенности действует от имени Общества в отношениях с третьими лицами;
- 3) Выдает доверенности на право представления Общества в его отношениях с третьими лицами;
- 4) Осуществляет прием, перемещение и увольнение работников Общества, налагает дисциплинарные взыскания, устанавливает размеры должностных окладов и надбавок к окладам в соответствии с утвержденным Советом директоров штатным расписанием Общества, определяет размеры премий работников Общества;
- 5) Подписывает трудовой договор с заместителем Генерального директора на основании решения и по указанию Совета директоров;
- 6) В случае своего отсутствия возлагает исполнение своих обязанностей на заместителя Генерального директора;
- 7) Назначает и заменяет юридических консультантов Общества;
- 8) Осуществляет сделки от имени Общества в порядке, установленном Законодательством и учредительными документами;
- 9) Принимает решения (постановления) и дает обязательные для исполнения распоряжения всем работникам Общества;
- 10) Обеспечивает своевременное предоставление информации относительно хозяйственной деятельности Общества членам Совета директоров для выполнения им своих функций, включая информацию конфиденциального характера, не позднее 10 (десяти) дней с момента получения запроса;
- 11) Разрабатывает, одобряет и представляет Совету директоров Общества годовую, а также консолидированную информацию о финансово-хозяйственной деятельности Общества, его дочерних компаний.
- 12) Принимает решения по вопросам внутренней деятельности Общества;
- 13) Осуществляет другие полномочия, предоставленные ему Единственным акционером или Советом директоров.

Сведения о Генеральном директоре Общества.

Ф.И.О.	Дата рождения	Должности, занимаемые в настоящее время и за последние 3 года (в хронологическом порядке), в том числе по совместительству, с указанием сферы деятельности
Круглов Борис Александрович	14.04.1980 г.	<p>01.04.07 г. – по настоящее время – Заместитель Генерального директора ТОО «Аман Мунай» по правовым вопросам</p> <p>03.01.13 г. – по настоящее время – Заместитель Генерального директора ТОО «Аскер Мунай» по правовым вопросам</p> <p>19.09.13 г. – по настоящее время – Генеральный директор АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»</p>

По состоянию на 31.12.13 г. Генеральный директор Общества не владел долями участия в уставном капитале Общества или его дочерних и зависимых организаций.

Акции и акционерный капитал Общества.

Вид ценных бумаг	Простые акции
НИН	KZ1C59520011
ISIN	KZ1C00000983
CFI	ESVUFR
Количество выпущенных акций, шт.	26 220 170 (двадцать шесть миллионов двести двадцать тысяч сто семьдесят) штук простых акций
Номинальная стоимость одной акции	1 000 (одна тысяча) тенге
Количество акций, планируемое к размещению	По состоянию на 31.12.13 г. все простые акции Общества были размещены и оплачены Единственным учредителем Общества.
Сведения о государственной регистрации выпуска акций	Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А5952 от 01 августа 2013 г., зарегистрированного Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан.

В рассматриваемый период отсутствовали какие-либо сделки с акциями Общества, либо выпуск Обществом каких-либо иных ценных бумаг, в том числе конвертируемых в акции Общества.

Акционерный капитал Общества.

Общее количество и вид объявленных и размещенных акций	26 220 170 штук простых акций
Номинальная стоимость 1 акции	1 000 (одна тысяча) тенге
Цена размещения одной акции	1 000 (одна тысяча) тенге
Способ оплаты акций	<p>Все выпущенные Обществом акции были оплачены Единственным учредителем путем внесения в уставный капитал Общества в качестве оплаты акций Общества 100%-й доли участия в товариществе с ограниченной ответственностью «Аман Мунай».</p> <p>Стоимость 100%-й доли участия в ТОО «Аман Мунай» составила 26 220 170 тыс. тенге и была определена путем проведения оценки независимой оценочной компанией – товариществом с ограниченной ответственностью «Эквивалент» (местонахождение: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Бухар Жырау, д. 72, офис 1; лицензия на занятие деятельностью по оценке имущества №ЮЛ-00510 (1131-1910-ТОО) №0011010 от 19.10.2005 г.).</p>
Количество акций, находящихся в обращении	26 220 170 штук простых акций

Количество выкупленных акций, с указанием цены выкупа на последнюю дату	По состоянию 01.10.13 г. у Общества отсутствовали выкупленные акции.
Дата утверждения методики выкупа акций	5 июня 2013 г.
Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска акций	Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан

Организационная структура Общества.

Структурные подразделения Общества:

По состоянию на 31.12.13 г. Эмитентом не были сформированы структурные подразделения.

Филиалы Общества.

По состоянию на 31.12.13 г. у Общества отсутствовали филиалы и представительства.

Информация о количестве сотрудников Общества

1. Общее количество работников Общества по состоянию на 31.12.13 г. – 3 (Генеральный директор, главный бухгалтер, корпоративный секретарь)
2. Среднесписочная численность сотрудников Общества за период составила 3 человека.

Сведения о руководителях ключевых подразделений Общества.

По состоянию на 31.12.13 г. Обществом не были сформированы структурные подразделения.

Комитеты совета директоров и их функции.

По состоянию на 31.12.13 г. фактически не сформированы комитеты Совета Директоров.

Внутренний контроль и аудит.

По состоянию на 31.12.13 г. фактически не сформирована служба внутреннего аудита Общества.

Информация о дивидендах.

Порядок распределения чистого дохода Общества, Утвержден решением Единственного учредителя Общества от 05 июня 2013 года. В соответствии с указанным Порядком, органы общества, при решении вопросов о распределении чистого дохода обязаны учитывать следующие основные факторы, влияющие на распределение чистого дохода:

- (а) фактический размер полученного Обществом чистого дохода;
- (б) показатели платежеспособности и финансовой устойчивости Общества;
- (в) обеспечение целей стратегического развития Общества, в том числе:
 - финансирование капитальных вложений, направленных на повышение
 - финансирование инвестиционных проектов в той части, в которой требуются собственные средства в соответствии с согласованной в установленном порядке структурой финансирования проекта;
 - погашение долговых обязательств;
 - финансирование вкладов в уставные капиталы других юридических лиц (приобретение акций), согласованное в установленном порядке;

- иные факторы по усмотрению Совета директоров Общества.

Дивиденды за последние 3 года не начислялись и не выплачивались в связи с отсутствием у Общества чистого дохода.

Сведения о текущей рыночной стоимости акций отсутствуют ввиду отсутствия биржевых сделок или котировок по акциям Общества.

По состоянию на 31.12.2013 года балансовая стоимость одной акции Общества составляла 998 тенге.

Информационная политика в отношении существующих и потенциальных инвесторов, ее основные принципы.

В соответствии с положениями Устава Общества, Инвестиционного меморандума, публичное распространение информации об Обществе, осуществляться путем публикации на официальном сайте Биржи – www.kase.kz, в Республиканской газете "Егемен Қазақстан" или газетах «Казахстанская правда», или «Юридическая газета».

Объем информации, предоставляемой Обществом инвесторам, в том числе потенциальным определяется минимальными требованиями действующего законодательства, учредительных документов Общества, а также правил в отношении акционерных обществ, чьи бумаги размещены на бирже.

Информация о вознаграждениях.

За период с даты назначения 19.09.13 г. по 31.12.13 г. Генеральному директору Общества было начислено 71 085,71 тенге.

За период с даты избрания членов Совета директоров Общества 06.09.13 г по 31.12.13 г. вознаграждение не начислялось.

Накопление для обеспечения членам Совета директоров Общества вознаграждения по пенсиям не предусмотрено.

Отчет о соблюдении листинговой компанией положений кодекса корпоративного управления.

Компанией, в целом, соблюдаются принципы, заложенные в Кодексе корпоративного управления.

10. Финансовая отчетность.

Отчет независимого аудитора по финансовой отчетности листинговой компании за финансовый год истекший 31 декабря 2013 года и соответствующая финансовая отчетность приведены в приложении к настоящему Отчету.

11. Основные цели и задачи на следующий год.

В 2014 году Компания намерена продолжать работы по разведке углеводородного сырья на Блоке. При этом основными целями в указанном периоде будет:

- 1) Продление срока Пробной эксплуатации до конца действующего срока разведки;
- 2) Завершение построения геологической модели Блока;
- 3) Освоение и испытание скважин № 211 и № 212;
- 4) Начало работ по разработке проекта оценки.

Достижение указанных целей позволит Компании надлежащим образом завершить поисковые работы на Контрактной территории и перейти к следующей стадии разведки – оценке.

В случае, если Компания не сможет провести результативное освоение и испытание скважин, это может негативно сказаться на денежном потоке компании и, возможно, потребует дополнительных затрат на приобретение иных технологий освоения скважин.

Не продление срока пробной эксплуатации также негативно скажется на денежном потоке. Вместе с тем, необходимо понимать, что стадия разведки не предполагает получения прибыли, а является лишь подготовительным этапом к стадии добычи. В этой связи финансовые показатели компании не могут свидетельствовать о перспективности, либо не перспективности проекта в целом.

В ближайшие три года Компания намерена продолжать разведку на Контрактной территории. При этом по завершении периода поисковых работ в мае 2015 года, компания намерена приступить к этапу оценки блока. Для этого в 2014 году планируется разработать и защитить в уполномоченных государственных органах соответствующий проект оценки. Планируется, что первоначальный период оценки составит 2 года. В зависимости от результатов работ по оценке, с учетом сложной геологической структуры блока, Компанией может быть рассмотрен вопрос о дальнейшем продлении периода оценки.

Учитывая недостаточность данных, Компания не приводит прогнозов добычи углеводородного сырья на стадии поисковых или оценочных работ. Вместе с тем, в целом, Компания положительно оценивает результаты разведки, полученные до сегодняшнего дня.

12. Контактная информация.

Инвесторы и акционеры могут получить интересующую их информацию об Обществе:

По телефону в г. Алматы:
+7 (727) 390 11 20

По факсу:
+7 (727) 3901116

Электронной почте:
reception@aman-munai.com

или по адресу:
Республика Казахстан, г. Алматы, 050059, пр. Достык 117/6, 6 этаж

Реквизиты аудитора Общества:

ТОО «Эрнст энд Янг»
Республика Казахстан, г. Алматы,
050060, проспект Аль-Фараби, 77/7,
Телефон: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
Электронная почта: almaty@kz.ey.com

Реквизиты регистратора Общества:

АО «Единый регистратор ценных бумаг»
050000 г. Алматы, пр. Абылай хана д. 141 (угол улицы Курмангазы)
Телефон: 8 (727) 272-47-60
Факс: 8 (727) 272-47-60, вн. 230
Электронная почта: info@tisir.kz

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

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

Отчёт независимых аудиторов

Акционеру АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»:

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

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности

Руководство Группы несёт ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить наше мнение о настоящей консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

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

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

Мнение


По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2013 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Поясняющий параграф

Не делая оговорок в нашем заключении, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к консолидированной финансовой отчётности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа понесла чистый убыток в размере 447.760 тысяч тенге (в 2012 году: 461.008 тысяч тенге) и, по состоянию на эту дату, краткосрочные обязательства Группы превышали её краткосрочные активы (за вычетом займов связанным сторонам и займов, выплаченных после отчётной даты) на 574.468 тысячи тенге (в 2012 году: 1.108.844 тысячи тенге). Данные условия, а также другие обстоятельства, изложенные в *Примечании 2*, указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать серьёзные сомнения в способности Группы придерживаться принципа непрерывности деятельности.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнёр по аудиту



Евгений Жемалетдинов
Аудитор / Генеральный директор

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



Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года

20 июня 2014 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

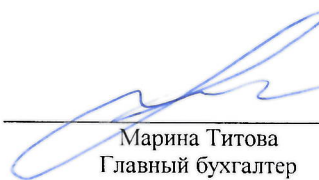
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Административные расходы		(198.287)	(248.657)
Операционный убыток		(198.287)	(248.657)
Финансовый доход	17	940.862	5.487
Финансовые затраты	17	(1.163.923)	(333.809)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		22.700	(3.259)
Курсовая разница, нетто		(40.341)	(56.332)
Убыток до налогообложения		(438.989)	(636.570)
(Расходы) /льгота по подоходному налогу	7	(8.771)	175.562
Убыток за год		(447.760)	(461.008)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(447.760)	(461.008)
Убыток за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(447.760)	(461.008)
Итого совокупный убыток за год, приходящийся на:			
Акционера материнской компании		(447.760)	(461.008)
Неконтрольные доли участия		-	-
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	11	26.220.170	26.220.170
Доход на акцию			
Базовый и разводнённый убыток на акцию (в тенге)	11	(17,1)	(17,6)

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:


Борис Крутлов
Генеральный директор




Марина Титова
Главный бухгалтер



Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Активы			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	22.700.167	28.357.393
Прочие основные средства	6	1.001.162	949.038
Нематериальные активы		1.984	2.176
Активы по отсроченному налогу	7	899.901	793.986
Займы связанным сторонам	18	2.590.532	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	297.595	247.795
		27.491.341	30.350.388
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы			
		46.797	66.437
Авансовые платежи и краткосрочные текущие активы			
		1.399	39.980
НДС к возмещению			
		–	849.863
Займы связанным сторонам	18	29.045.209	358.267
Прочая дебиторская задолженность	10	456.235	11.314
Денежные средства и их эквиваленты	9	521.867	227.140
		30.071.507	1.553.001
Итого активов		57.562.848	31.903.389
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал			
	11	26.220.170	29.475.000
Дополнительный оплаченный капитал			
	11	3.254.830	–
Признание дисконта			
		(184.073)	–
Накопленный дефицит			
		(3.117.522)	(2.669.762)
Итого капитала		26.173.405	26.805.238
Долгосрочные обязательства			
Резервы			
	12	3.600.648	2.794.573
Прочие финансовые обязательства			
	13	195.603	–
		3.796.251	2.794.573
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть прочих финансовых обязательств			
	13	491.111	1.399.874
Процентный заём			
	14	26.008.722	–
Кредиторская задолженность			
	15	397.376	520.598
Текущий подоходный налог к уплате			
		112.315	–
Авансы полученные			
	16	583.668	383.106
		27.593.192	2.303.578
Итого обязательств		31.389.443	5.098.151
Итого капитала и обязательств		57.562.848	31.903.389

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:

 Борис Круглов Генеральный директор		 Марина Титова Главный бухгалтер
--	--	---

Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(438.989)	(636.570)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Финансовый доход	17	(940.862)	(5.487)
Финансовые затраты	17	1.163.923	333.809
Износ		3.514	2.492
(Доход) / убыток от выбытия прочих основных средств		(20.140)	3.259
Курсовая разница, нетто		40.330	52.411
Резервы по сомнительным долгам		23.737	–
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
(Увеличение) / Уменьшение текущих оборотных активов:			
Товарно-материальные запасы		19.640	(8.663)
Авансовые платежи и прочие краткосрочные активы		14.908	(8.280)
НДС к возмещению / уплате		936.201	268.760
Прочая дебиторская задолженность		(354.167)	(7.753)
Увеличение / (Уменьшение) текущих оборотных обязательств:			
Прочие финансовые обязательства	13	(1.559.635)	(355.983)
Кредиторская задолженность		(258.756)	(419.761)
Авансы полученные		200.562	(31.567)
Расходование денежных средств в операционной деятельности		(1.169.734)	(813.333)
Подходный налог уплаченный		(994)	(1.203)
Вознаграждение полученное		3.764	5.487
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(1.166.964)	(809.049)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение прочих основных средств и нематериальных активов		(228.881)	(724.721)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(881.457)	(9.118.838)
Выручка от реализации тестовой нефти	5	7.868.384	10.642.833
Поступления от продажи прочих основных средств и нематериальных активов		8.022	446
Денежные средства, отнесённые на ограниченные банковские счета		(49.800)	(52.198)
Предоставление займов связанным сторонам		(30.212.103)	(358.267)
Чистое (расходование) / поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(23.495.835)	389.255

Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Финансовая деятельность			
Процентный заём полученный		25.105.111	–
Проценты уплаченные		(142.154)	–
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		24.962.957	–
Чистый приток /(отток) денежных средств и их эквивалентов			
Чистый приток /(отток) денежных средств и их эквивалентов		300.158	(419.794)
Курсовая разница, нетто		(5.431)	5.889
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		227.140	641.045
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	9	521.867	227.140

Неденежные операции - дополнительное раскрытие информации:

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

- За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, поступления в активы по разведке и оценке включали неденежные поступления, такие как капитализированные расходы по фонду заработной платы, обязательства по обучению и социальному развитию, задолженность перед Правительством Республики Казахстан, износ прочих основных средств в сумме 1.329.701 тысяч тенге (в 2012 году: 154.454 тысячи тенге).
- В 2013 году Группа признала дисконт в сумме 184.073 тысяч тенге (в 2012 году: ноль) по займу, выданному под низкий процент организации под общим контролем. Дисконт был признан как операция с капиталом.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:

 Борис Кружлов Генеральный директор		 Марина Титова Главный бухгалтер
--	---	---

Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	При м.	Акционерный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Накоплен- ный дефицит	Итого капитала
На 1 января 2012 года		29.475.000	–	(2.208.754)	27.266.246
Убыток за год		–	–	(461.008)	(461.008)
Итого совокупный убыток за год		–	–	(461.008)	(461.008)
На 31 декабря 2012 года		29.475.000	–	(2.669.762)	26.805.238
Убыток за год		–	–	(447.760)	(447.760)
Дисконтирование займа, предоставленного организации под общим контролем конечного акционера	18	–	–	(184.073)	(184.073)
Реорганизация под общим контролем	11	(3.254.830)	3.254.830	–	–
Итого совокупный убыток за год		–	–	(631.833)	(631.833)
На 31 декабря 2013 года		26.220.170	3.254.830	(3.301.595)	26.173.405

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:

 Борис Крутлов Генеральный директор		 Марина Титова Главный бухгалтер
--	--	--

Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее по тексту «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 города Алматы.

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» на 100% принадлежит компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» (далее по тексту «прямая материнская Компания»), зарегистрированной в королевстве Нидерланды, город Амстердам. Прямая материнская компания в свою очередь на 100% принадлежит Компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.», зарегистрированной в Бельгии, город Брюссель. Владельцем «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.» является открытый инвестиционный фонд «Falcon NR&I FUND SICAV» PLC» (далее по тексту «конечная материнская Компания»), который расположен в Республике Мальта. На 31 декабря 2013 и 2012 годов конечным бенефициаром Группы является «Bank Julius Baer & Co Ltd», который осуществляет контроль над инвестиционным фондом «Falcon NR&I FUND SICAV» PLC».

Основными видом деятельности Компании является холдинговая деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

По состоянию на отчётную дату Компания владела следующими дочерними организациями:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка полезных ископаемых	100%	100%
ТОО «Аман Мунай Процессинг»*	Республика Казахстан	Переработка, хранение и реализация нефти и нефтепродуктов, прочая торговая деятельность	99,99%	99,99%

* ТОО «Аман Мунай» напрямую владеет 99,99% долей участия в ТОО «Аман Мунай Процессинг» и осуществляет контроль над деятельностью предприятия.

Компания и её дочерние предприятия в дальнейшем именуется «Группа».

С мая 2007 года Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на недропользование № 2373 от 22 мая 2007 года. В соответствии с дополнительным соглашением № 4 к Контракту на недропользование, срок действия контракта составляет 6 лет с даты его подписания. В апреле 2013 года, на основании дополнительного соглашения, Контракт на недропользование был продлён до 22 мая 2015 года. Контрактный блок расположен в Актюбинской области Казахстана. На дату заключения Контракта территория составляла 602 квадратных километра. После того, как Группа возвратила часть территории недропользования, территория блока по контракту составила 499 квадратных километра.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, 050059, пр. Достык, 117/6, 6 этаж.

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску 20 июня 2014 года прямым акционером - «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, если иное не указано далее в учётной политике.

Учёт 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 прямой материнской компанией посредством внесения 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Учёт объединения бизнеса под общим контролем (продолжение)**

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

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций на 31 декабря 2013 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 отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании, на основе последовательного применения учётной 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 гудвила)
- Прекращает признание текущей стоимости неконтрольной доли участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале
- Признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признаёт образовавшуюся в результате операции прибыль или убыток в составе отчёта о совокупном доходе;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Группа является недропользователем на месторождении Восточный Акжар и в настоящее время выполняет работы по оценке и разведке в соответствии с контрактом на недропользование (*Примечание 1*). Группа понесла чистый убыток в размере 447.760 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 461.008 тысяч тенге), и на эту дату её текущие обязательства превышали текущие активы (за минусом займов, выданных связанным сторонам и займов, выплаченных после отчётной даты) на 574.468 тысяч тенге (в 2012 году: 1.108.844 тысячи тенге).

Группа находится на стадии разведки на месторождении Восточный Акжар, так как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность не подтверждены. Следовательно, согласно МСФО 6, Группа капитализирует все затраты, связанные с подтверждением нефтяных запасов как разведочные и оценочные активы за минусом доходов полученных в ходе продажи пробной нефти. Таким образом, в отчёте о совокупном доходе признаются прочие доходы и расходы, не связанные напрямую с разведкой или оценкой запасов. В следствие чего Группа понесла чистый убыток в размере 447.760 тысячи тенге за год закончившийся 31 декабря 2013 года (2012: 461.008 тысяч тенге).

Успешное начало коммерческой добычи Группой будет зависеть от доступности финансирования и рентабельности скважин. Таким образом, существует существенная неопределённость, относящаяся к этому условию, которая может вызвать серьёзные сомнения в способности Группы придерживаться принципа непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывной деятельности (продолжение)***Касательно доступности финансирования*

Руководство Группы считает, что доходы от продажи пробной нефти в размере 7.868.384 тысяч тенге (2012: 10.642.833 тысяч тенге) в полной мере покрывают затраты, необходимые для полноценного ведения разведки на месторождении Восточный Аюкар, включая капитальные вложения необходимые для исполнения рабочей программы, а также для покрытия текущих операционных расходов.

Помимо вышеизложенного, Руководство Группы считает, что Материнская компания предоставит Группе, в случае необходимости, достаточные средства, чтобы позволить ей продолжать осуществлять нормальную деятельность.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведённых ниже пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2013 года:

- МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» - Поправки к МСФО 7
- МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*»;
- МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*» и МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*»
- МСФО 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*»
- МСФО 13 «*Оценка справедливой стоимости*»;
- МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» (в редакции 2011 года)
- Усовершенствования МСФО (2009 -2011 годы)
 - МСФО 1 – Повторное применение МСФО 1;
 - МСФО 1 – «*Затраты по займам*»
 - МСФО (IAS) 1 «*Разъяснение требований в отношении сравнительной информации*»
 - МСФО (IAS) 16 – «*Классификация вспомогательного оборудования*»
 - МСФО (IAS) 32 – «*Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов*»;
 - МСФО (IAS) 34 – «*Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств*».

Далее приводится характер и влияние каждого нового стандарта и /или поправки:

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - поправки

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта финансовых инструментов и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые раскрытия требуются в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32. Данные поправки также применяются к признанным финансовым инструментам, которые подпадают под действие генерального соглашения о взаимозачёте, обеспеченного правовой санкцией, или «аналогичного» соглашения, независимо от того, зачтены ли они в соответствии с МСФО (IAS) 32. Так как Группа не производит зачёт финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих соглашений о взаимозачёте, поправка не оказывает влияния на Группу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой (продолжение)**

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность» предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая структурированные компании. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – структурированные компании». МСФО 10 изменяет определение контроля таким образом, что инвестор контролирует инвестируемый объект в том случае, если он несет риск убытков или имеет права на различные виды прибыли в результате своего участия в инвестируемом объекте и имеет способность оказывать влияние на указанные виды прибыли благодаря своим полномочиям. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие три условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющихся у Группы.

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

МСФО 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого СКК, соответствующие требованиям совместного предприятия в соответствии с МСФО 11, должны учитываться по методу долевого участия. Так как у Группы нет СКК, МСФО 11 не оказал влияния на Группу.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию не применимо к консолидированной финансовой отчётности Группы.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а скорее предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как выходную цену. Согласно указаниям в МСФО 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

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

В дополнение к вышеуказанным поправкам и новым стандартам, в МСФО 1 «Применение Международной финансовой отчётности впервые» были введены поправки, которые вступают в силу отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после указанной даты. Группа не применяет МСФО впервые, соответственно, данная поправка не применима по отношению к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой (продолжение)***МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года)*

Поправка к МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) включает ряд поправок в учёт планов с установленными выплатами, включая актуарные доходы и убытки, которые в настоящее время признаются в прочем совокупном доходе и исключаются из прибыли и убытка; ожидаемого дохода по активам плана, которые уже не признаются в прибыли или убытке; вместо этого, существует требование о признании процентов по чистым обязательствам (активам) по установленным выплатам в прибыли или убытке, рассчитанных с использованием дисконтной ставки, используемой для оценки обязательства по установленным выплатам; а стоимость прошлых услуг, права на вознаграждения за которые еще не предоставлены, в настоящее время признается в прибыли или убытке либо на дату поправки или на дату признания соответствующей реструктуризации или затрат по выходным пособиям, в зависимости от того, какая из дат наступит раньше. Прочие поправки включают новые раскрытия, например, раскрытие информации о количественной чувствительности. Поправки не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» - поправки в МСФО (IAS) 1

Поправки к МСФО (IAS) 1 вводят группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы (возвращены) в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем, (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете финансовой отчетности иностранных подразделений, чистое изменение в хеджировании потоков денежных средств и чистые убытки или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) сейчас должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и убытки по планам с установленными выплатами и переоценка земельных участков и зданий). Поправки не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

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

Данная поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Организация должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Дополнительная сравнительная информация, предоставляемая на добровольной основе, может не представляться в полном комплекте финансовой отчетности.

Вступительный отчет о финансовом положении (известный как «третий бухгалтерский баланс») должен быть предоставлен, когда компания применяет учетную политику на ретроспективной основе, осуществляет ретроспективный пересчет или переклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в случае, если любые из указанных изменений оказывают существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. Поправка разъясняет, что сравнительная информация в соответствующих примечаниях не должна сопровождать третий бухгалтерский баланс. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов» (поправка)

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» исключает существующие требования в отношении подоходного налога из МСФО (IAS) 32 и требует, чтобы предприятия соблюдали требования МСФО (IAS) 12 в отношении любого подоходного налога, связанного с выплатами акционером. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой (продолжение)**

МСФО (IAS) 34 – «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств» (Поправка)

Поправка поясняет требования МСФО (IAS) 34, относящиеся к сегментной информации в отношении общих активов и обязательств по каждому отчётному сегменту для улучшения согласованности с требованиями МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих активах и обязательствах по отчётному сегменту должна быть раскрыта только в том случае, когда суммы регулярно предоставляются исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений, и общая сумма, раскрытая в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчётности по указанному отчётному сегменту, была значительно изменена. Группа предоставляет данное раскрытие информации, так как информация об общих активах сегмента была представлена исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений (ИООПОР). Поправка не оказала влияния на раскрытия в консолидированной финансовой отчётности Группы.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, где применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 не окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы. Для представления завершённой картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

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

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предполагается, что поправки не окажут влияния на Группу, поскольку ни одна из компаний Группы не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО 10.

Поправка к МСФО (IAS) 32 Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы неодновременных валовых платежей. Они вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не будут относиться к Группе.

Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа считает, что Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Они вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. В текущем отчётном периоде у Группы не было новации производных финансовых инструментов. Однако данные поправки будут учитываться в случае новации в будущем.

Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в казахстанских тенге. Тенге также является функциональной валютой АО «Аман Мунай Эксплорэйшн». Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Группа выбрала вариант учётной политики, допускающий переклассификацию соответствующих доходов и расходов, возникающих в результате применения данного метода консолидации.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату.

Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, классифицированных как часть хеджирования чистой инвестиции Группы в зарубежное подразделение. Такие статьи отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они переклассифицируются в состав прибыли или убытка. Налоговые расходы и льготы, относящиеся к курсовым разницам, возникающим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

Курсы обмена валют по отношению к тенге, использованные при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Доллар США	153,61	150,74
Российский рубль	4,69	4,96

Активы по разведке и оценке

Затраты по приобретению лицензий и получению геологических и геофизических данных (далее «Задолженность перед правительством Республики Казахстан»)

Задолженность перед правительством Республики Казахстан капитализируется.

Затраты на приобретение права недропользования, выплачиваемые в связи с правом проводить исследования на существующей площади разведочных работ, капитализируются и будут амортизироваться производственным методом в течение срока действия лицензии с даты начала коммерческой добычи на соответствующем месторождении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Активы по разведке и оценке (продолжение)**

Затраты на приобретение права недропользования и задолженность перед правительством Республики Казахстан пересматриваются на каждую отчётную дату для подтверждения того, что балансовая стоимость не превышает возмещаемую стоимость. Данный обзор включает подтверждение того, что разведочное бурение все еще находится в процессе выполнения или точно запланировано или что оно было определено или работы находятся на этапе определения того, что открытие является экономически целесообразным на основании ряда технических и коммерческих оценок и в отношении разработки планов и сроков по добыче был достигнут достаточный прогресс.

Если в будущем не планируется никакая деятельность или Группа отказалась от права недропользования или срок права недропользования истёк, балансовая стоимость затрат на приобретение права недропользования и задолженность перед правительством Республики списываются через прибыль или убыток.

После признания доказанных резервов и получения коммерческого обоснования по соответствующему месторождению, рассматриваемые расходы переносятся в нефтегазовое имущество.

Последующие затраты на разведку и оценку

Деятельность по разведке и оценке включает поиск углеводородных запасов, определение технической возможности и оценку рентабельности выявленных запасов.

Последующие затраты на разведку и оценку (геологическая и геофизическая разведка), включая сейсмические работы, капитализируются. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя материалы и горючее, затраты на аренду буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку списываются через прибыль или убыток.

В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Затраты, непосредственно связанные с такой деятельностью по оценке, предпринятой для определения размера, характеристик и коммерческого потенциала нефтеносного пласта после первоначального обнаружения углеводородов, включая затраты на оценочные скважины, в которых не были обнаружены углеводороды, первоначально капитализируются как нематериальный актив. Все капитализированные затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются через прибыль или убытки.

Когда доказанные запасы нефти и природного газа идентифицированы и руководство санкционировало разработку, соответствующие капитализированные затраты вначале оцениваются на предмет обесценения и (при необходимости) признаётся убыток от обесценения, затем оставшаяся сумма переносится на нефтегазовое имущество. На этапе разведки и оценки амортизация не начисляется.

Соответствующие активы, признанные по резервам на обязательства по обучению и социальному развитию, капитализируются в составе активов по разведке и оценке.

Прочие основные средства

Прочие основные средства учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и расходов по обесценению. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации (где применимо). Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включена в основные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочие основные средства (продолжение)**

Прочие основные средства, как правило, амортизируются по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования активов, который составляет:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Прочие	3-15

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Доходы и убытки, возникающие при выбытии прочих основных средств, включаются в отчёт о совокупном доходе по мере возникновения. При проведении капитального ремонта, его стоимость признаётся как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершённого строительства классифицируются как «Незавершённое строительство» и не амортизируются. После того как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее ПГДП). Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива или генерирующей единицы.

Возмещаемая стоимость актива или ПГДП, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ПГДП за вычетом затрат на продажу и экономические выгоды от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов, и в этом случае, актив тестируется как часть более крупной генерирующей единицы, к которой он принадлежит. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив или подразделение, генерирующее денежные потоки, считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке экономических выгод от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или подразделению, генерирующему денежные потоки. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию используются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозы, как правило, охватывают пятилетний период. В случае более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в доходе или убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае, если произошло изменение в допущениях, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы, выданные связанным сторонам, и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Компании, находящиеся под общим контролем могут заключать кредитные соглашения между собой с процентными ставками ниже рыночных. Такие займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе рыночной процентной ставки для аналогичных займов на дату совершения сделки. Сторона, предоставившая заем, признает задолженность, учитываемую по справедливой стоимости при первоначальном признании, разница между справедливой стоимостью и суммой займа учитывается как операция с капиталом. Впоследствии, процентный доход учитывается по методу эффективной процентной ставки от суммы задолженности по займу на дату погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах.

Прекращение признания

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

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

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, такое свидетельство включает наблюдаемые данные, показывающие, что существует осязаемое снижение в расчётных будущих денежных потоках по финансовому инструменту, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведённая стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в прибылях или убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочие финансовые обязательства (по амортизированной стоимости), или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие финансовые обязательства, кредиты и займы.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Займы и привлеченные средства

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в доходе или убытках при прекращении признания обязательств, а также через процесс амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства включают обязательства по обучению и социальному развитию. Данные обязательства признаются в соответствии с условиями Контракта на недропользование. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Прочие финансовые обязательства (продолжение)*

При первоначальном признании обязательства текущая стоимость оценочных затрат капитализируются путем увеличения балансовой стоимости соответствующих активов по разведке и оценке до той степени, в которой они были понесены при разработке/обустройстве месторождения. Периодическая амортизация дисконта признается в прибылях и убытках.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 20*.

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации. Списание товарно-материальных запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в связи с транспортировкой запасов в текущее место нахождения и приведением их в текущее состояние.

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

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях или убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы в составе финансовых затрат в прибыли или убытке.

Обязательство по выбытию актива

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена.

Как правило, обязательство возникает при установке актива или земля/окружающая среда на месторождении были повреждены. При первоначальном признании обязательства текущая стоимость оценочных затрат капитализируются путем увеличения балансовой стоимости соответствующих активов по разведке и оценке до той степени, в которой они были понесены при разработке/обустройстве месторождения.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в разведку и оценку.

Со временем дисконтированное обязательство увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставки дисконта, которая отражает текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. Периодическая амортизация дисконта признается в прибылях и убытках.

Резерв на геологическую информацию (исторические затраты)

В соответствии с условиями Контракта на недропользование создаются резервы по будущим выплатам, когда у Группы существует обязательство возместить затраты. Суммы, подлежащие уплате, учитываются в составе будущих платежей и уменьшают дисконтированную сумму обязательств по резерву.

При первоначальном признании обязательств текущая стоимость оценочных затрат капитализируются путем увеличения балансовой стоимости соответствующих активов по разведке и оценке до той степени, в которой они были понесены при разработке/обустройстве месторождения. Периодическая амортизация дисконта признается в прибылях и убытках.

Налоги*Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Текущий подоходный налог (продолжение)*

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство периодически оценивает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое законодательство является объектом различных толкований и, при необходимости, сформировало резервы.

Отсроченный налог

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью на отчетную дату для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном периоде, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретённые при объединении бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к получению может быть взят в зачет с НДС к уплате, а так же НДС к получению может быть возвращен деньгами от государства по требованию компании от налоговых органов государства. В том случае если, в соответствии с существующим налоговым законодательством, возмещение или зачет НДС откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчетной даты, такой НДС к возмещению переносится в долгосрочные активы.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

НДПИ начисляется на фактический объем сырой нефти, природного газа и подземных вод, добытых недропользователем за налоговый период. Ставки НДПИ на сырую нефть являются фиксированными в соответствии со шкалой, зависящей от ежегодных добытых объемов нефти. Налоговая база для расчета НДПИ может изменяться ввиду различных способов реализации сырой нефти и газового конденсата в соответствии с Налоговым Кодексом.

В случае если Группа реализует нефть в качестве давальческого сырья, либо при использовании её на собственные нужды для исчисления НДПИ Группа должна использовать производственную себестоимость добычи 1 тонны нефти, определяемую в соответствии с МСФО. Ввиду невозможности определения производственной себестоимости добытой нефти согласно МСФО в период разведки, Группа, в целях исчисления налоговой базы для расчёта НДПИ, производственной себестоимостью нефти считает цену реализации нефти за минусом НДС. Если нефть реализована на территории Казахстана в соответствующих случаях (например, местным нефтеперерабатывающим заводам), к установленным ставкам НДПИ применяется понижающий коэффициент 0,5.

Капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

Признание доходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов***Выручка от реализации тестовой нефти*

Выручка от реализации тестовой нефти в ходе разведки и подготовки месторождения к использованию признается в финансовой отчётности в составе активов на разведку и оценку, путём их уменьшения.

Процентные доходы

Для всех финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и процентных финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход учитывается с применением эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие денежные платежи или поступления в течение ожидаемого срока финансового инструмента или в течение более короткого периода, где это применимо, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход признается в отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, прилагаемые раскрытия информации, а также раскрытие информации об условных обязательствах.

Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки в будущем.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Активы по отсроченному налогу

Необходимо использовать суждение для определения того, какой тип структуры рассматривается как подходящий налог в противоположность производственным расходам. Также необходимо суждение при определении того, признаются ли активы по отсроченному налогу в отчёте о финансовом положении. Активы по отсроченному налогу, включая те, которые возникают по неиспользованным налоговым убыткам, требуют от руководства оценить вероятность того, что Группа будет генерировать достаточные налогооблагаемые доходы в будущих периодах с целью использования признанных активов по отсроченному налогу. Допущения касательно генерирования налогооблагаемой прибыли в будущем зависят от оценок руководства относительно будущих потоков денежных средств.

Эти оценки будущего налогооблагаемого дохода основаны на прогнозах денежных потоков от операционной деятельности (на которую оказывает влияние объём добычи и продаж, цены на нефть и природный газ, запасы, операционные затраты, затраты на вывод из эксплуатации, капитальные затраты, дивиденды и другие сделки по управлению капиталом) и суждении о применении существующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. На способность Группы реализовать чистые активы по отсроченному подоходному налогу, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа признала актив по отсроченному налогу в размере 899.901 тысяч тенге и 793.986 тысяч тенге соответственно (*Примечание 7*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценки и допущения**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Группа основывает свои допущения и оценки на параметрах, доступных на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако, существующие обстоятельства и допущения относительно будущих событий, могут измениться вследствие изменений на рынке или обстоятельств, которые находятся вне контроля Группы. Такие изменения отражаются в допущениях тогда, когда они происходят.

Срок полезной службы прочих основных средств

Группа оценивает остаточный срок полезной службы прочих основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетной политике и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на сумму износа, признанную в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Группа не проводила пересмотр сроков полезной службы прочих основных средств.

Затраты на разведку и оценку

Применение учётной политики Группы по затратам на разведку и оценку, требует использовать суждения при определении того, существует ли вероятность получения будущих экономических выгод от будущей эксплуатации или продажи, или тогда, когда деятельность не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия запасов. Определение запасов и ресурсов само по себе является процессом оценки, который требует различную степень неопределённости, в зависимости от суб-классификации, эти оценки непосредственно влияют на момент отсрочки капитализации затрат по разведке и оценке в нефтегазовые активы.

Политика отсрочивания требует от руководства делать определённые оценки и допущения в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, можно ли основать экономически эффективную деятельность по добыче. Любые такие оценки и допущения могут изменяться по мере поступления новой информации.

Если после капитализации затрат появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализированная сумма списывается в прибылях или убытках в том периоде, когда стала доступна новая информация. Если после капитализации затрат, появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализированная сумма списывается в отчете о совокупном доходе в том периоде, когда стала доступна новая информация. Руководство полагает, что на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа всё ещё находится на этапе разведки.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и экономические выгоды от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет экономических выгод от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели дисконтированных денежных потоков, а также ожидаемых будущих притоков денежных средств и темпов прироста использованных для целей экстраполяции. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов активы Группы не были обесценены ввиду отсутствия индикаторов обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценки и допущения (продолжение)***Налоги*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за показанные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов по налогообложению, весьма сурова.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Разницы, возникающие между фактическими результатами и использованными допущениями или будущие изменения в таких допущениях, могут привести к необходимости выполнения будущих корректировок по доходам и расходам по налогу, которые уже отражены. Основываясь на обоснованных оценках, Группа создаёт резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами.

Так как Группа оценила, что вероятность того, что будут проведены начисления дополнительных налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством с последующим выбытием денежных средств, является низкой, условное обязательство не было признано.

Обязательства по выбытию активов

Затраты на вывод из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока эксплуатации некоторых ее сооружений и месторождений.

В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча.

Ожидаемые сроки несения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Резерв на отчётную дату представляет собой наилучшую оценку руководства текущей стоимости будущих затрат необходимых для выбытия актива.

Согласно контракту на недропользование у Группы имеется обязательство ежегодно отчислять средства в ликвидационный фонд в размере 1% от ежегодного объема инвестиционных затрат на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, таких как модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определённая степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности.

Условные активы и обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких неопределённых событий в будущем. Оценка наличия условных обязательств и их объёма, по определению включает вынесение существенных суждений и использование оценок в отношении результата будущих событий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2012 года	11.700.806	17.746.503	386.099	29.833.408
Поступления	–	9.163.132	101.971	9.265.103
Капитализированный доход	–	(10.642.833)	–	(10.642.833)
Изменения в оценках	(33.518)	–	(64.767)	(98.285)
На 31 декабря 2012 года	11.667.288	16.266.802	423.303	28.357.393
Поступления	728.470	948.636	–	1.677.106
Капитализированный доход	–	(7.868.384)	–	(7.868.384)
Изменение в оценках	250.373	–	283.679	534.052
На 31 декабря 2013 года	12.646.131	9.347.054	706.982	22.700.167

Как было указано в *Примечании 1*, в мае 2007 года Группа подписала контракт на недропользование и выплатила подписной бонус (разовый фиксированный платёж недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории) с первоначальной стоимостью в сумме 8.684.894 тысячи тенге на разведку нефти и газа на контрактной территории Восточный Акжар. Цена покупки была капитализирована в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию». Расходы, связанные с подписанием Контракта на недропользование с первоначальной стоимостью на сумму 9.720 тысяч тенге были капитализированы в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию».

В соответствии с Контрактом на недропользование, в статье «затраты на лицензию», на 31 декабря 2013 года, Группа капитализировала: расходы по возмещению, связанные с первоначальной стоимостью геологических и геофизических данных, а также буровых работ, понесённые Правительством, а также обязательства по подготовке кадров (оплата профессионального обучения и подготовки казахстанского персонала, привлеченного к работе по Контракту на недропользование), социальному развитию (перечисление денежных средств на социально-экономическое развитие г. Астана и Актюбинской области) на общую сумму 3.951.517 тысяч тенге. Данные капитализированные обязательства по подготовке кадров и социальному развитию включают в себя сумму дополнительных обязательств, возникших за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в результате подписания дополнительного соглашения о продлении сроков Контракта на недропользование до 2015 года (*Примечание 13*).

В 2013 году Группа продолжала тестовые операции и осуществила добычу в рамках испытания на скважинах № 200 и № 205 (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: продолжала тестовые операции по скважинам № 200, № 205; осуществила добычу в рамках испытания на скважинах № 206, № 203 и № 209). Сырая нефть, полученная в ходе тестовых операций и пробной добычи, была продана с чистым поступлением в размере 7.868.384 тысячи тенге (в 2012 году: 10.642.833 тысячи тенге). Группа отнесла данную сумму на разведочные и оценочные активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 года	92.742	203.309	76.622	35.015	407.688
Поступления	642.430	–	66.394	15.897	724.721
Переводы	(474.514)	–	474.514	–	–
Переводы в нематериальные активы	–	–	–	(5.595)	(5.595)
Выбытия	–	(1.710)	(1.665)	(2.904)	(6.279)
На 31 декабря 2012 года	260.658	201.599	615.865	42.413	1.120.535
Поступления	204.937	14.612	2.083	6.499	228.131
Переводы	1.532	–	–	(1.532)	–
Выбытия	(25.083)	(130.543)	(17.798)	(3.617)	(177.041)
На 31 декабря 2013 года	442.044	85.668	600.150	43.763	1.171.625
Накопленный износ					
На 1 января 2012 года	–	(103.040)	(12.383)	(15.282)	(130.705)
Отчисления	–	(19.750)	(25.435)	(1.600)	(46.785)
Переводы в нематериальные активы	–	–	–	3.419	3.419
Выбытия	–	962	936	676	2.574
На 31 декабря 2012 года	–	(121.828)	(36.882)	(12.787)	(171.497)
Отчисления	–	(16.494)	(72.560)	(8.317)	(97.371)
Выбытия	–	90.305	7.103	997	98.405
На 31 декабря 2013 года	–	(48.017)	(102.339)	(20.107)	(170.463)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2013 года	442.044	37.651	497.811	23.656	1.001.162
На 31 декабря 2012 года	260.658	79.771	578.983	29.626	949.038

7. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Группа облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. За год, закончившийся 31 декабря, расходы /льгота по подоходному налогу, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему подоходному налогу	114.686	1.203
Льгота по отсроченному подоходному налогу	(105.915)	(176.765)
Расходы /(льгота) по подоходному налогу	8.771	(175.562)

Далее приведена сверка между расходами/(льготой) по подоходному налогу и бухгалтерским убытком, умноженным на нормативную ставку подоходного налога, действующего в Казахстане за годы закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Убыток до налогообложения	(438.989)	(636.570)
Нормативная ставка налога	20%	20%
По нормативной ставке подоходного налога	(87.797)	(127.314)
Расходы /(доходы), не относимые на вычеты для налоговых целей	96.568	(48.248)
Расходы /(льгота) по подоходному налогу	8.771	(175.562)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Суммы активов/(обязательств) по отсроченному налогу, показанные в финансовой отчётности, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	1 января 2012 года
Прочие финансовые обязательства	137.342	279.975	326.849
Резервы	720.130	558.914	503.928
Краткосрочные займы	87.797	—	—
Активы по разведке и оценке	(107.312)	(79.886)	(255.301)
Прочие основные средства	34.092	34.299	41.745
Авансовые платежи и краткосрочные текущие активы	11.999	—	—
Краткосрочные выданные займы	9.180	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5.951	—	—
Нематериальные активы	722	684	—
Активы по отсроченному налогу, нетто	899.901	793.986	617.221

Изменения в чистых активах по отсроченному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
На 1 января	793.986	617.221
Признано в составе прибылей и убытков	105.915	176.765
На 31 декабря	899.901	793.986

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов года денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	224.909	176.847
Краткосрочные депозиты, доллары США	72.611	70.816
Краткосрочные депозиты - тенге	75	132
	297.595	247.795

Группа имеет средства, ограниченные в использовании, представленные краткосрочными депозитами и текущими счетами в банках второго уровня (ДБ АО «HSBC Банк Казахстан», АО «Казкоммерцбанк» и АО «Сити Банк Казахстан»), которые были созданы с целью гарантии исполнения своих обязательств по выбытию активов в соответствии с требованиями Контракта на недропользование (*Примечание 19*). Срок депозитов истекает на момент начала ликвидационной программы, утверждённой Министерством энергетики и минеральных ресурсов Казахстана. На 31 декабря 2013 года средняя процентная ставка по депозитам составляла 3,67% (31 декабря 2012 года: 3%).

30 мая 2013 года Группа заключила договор займа с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которого денежные средства на текущем банковском счёте в АО «Сити Банк Казахстан» в сумме 224.909 тысяч тенге являются обеспечением по данному договору займа. Условия по договору не предполагают какие-либо ограничения на пополнение и изъятия денежных средств со счетов банка (*Примечание 14*).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	519.484	220.836
Денежные средства на текущих банковских счетах, доллары США	2.350	5.891
Наличность в кассе, в тенге	33	413
	521.867	227.140

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

30 мая 2013 года Группа заключила договор займа с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которого денежные средства на текущих банковских счетах в АО «Сити Банк Казахстан» и АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 510.698 тысяч тенге являются обеспечением по данному договору займа. Условия по договору не предполагают какие-либо ограничения на пополнение и изъятия денежных средств со счетов банка (Примечание 14).

10. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 18)	453.879	10.342
Прочая дебиторская задолженность	2.356	972
	456.235	11.314

11. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 и 2012 годов капитал Группы представлен следующим образом:

Акционерный Капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26.220.170 простых акций был оплачен единственным владельцем - «Аман Мунай Эксплорэйшн» Б.В.». 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 тысяч тенге), полностью принадлежащей единственному учредителю (Примечание 1).

Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал образовался в результате приобретения Компанией ТОО «Аман Мунай» методом объединения долей и составил 3.254.830 тысячи тенге (Примечание 2).

Доход на акцию

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения, не было.

	2013	2012
Чистый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	(447.760)	(461.008)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	26.220.170	26.220.170
Чистый убыток, приходящийся на держателей простых акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли на акцию, в тенге	(17,1)	(17,6)

В соответствии с требованиями КФБ, Группа раскрывает балансовую стоимость одной простой акции, рассчитанную как общий капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных акций, разделённый на количество простых акций в обращении на отчётную дату. На 31 декабря 2013 года данная оценка составила 998 тенге (в 2012 году: 1.022 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. РЕЗЕРВЫ**

Изменения в резервах за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по геологической информации	Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка	Итого
Сальдо на 1 января 2012 года	2.122.975	396.669	2.519.644
Возникающие в течение года	–	101.971	101.971
Изменение в оценках	–	(64.767)	(64.767)
Использовано	–	–	–
Амортизация дисконта	170.651	31.733	202.384
Отрицательная курсовая разница	35.341	–	35.341
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2.328.967	465.606	2.794.573
Краткосрочные	–	–	–
Долгосрочные	2.328.967	465.606	2.794.573
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2.328.967	465.606	2.794.573
Возникающие в течение года	–	–	–
Изменение в оценках	268.045	283.679	551.724
Использовано	–	–	–
Амортизация дисконта	168.516	37.246	205.762
Отрицательная курсовая разница	48.589	–	48.589
Сальдо на 31 декабря 2013 года	2.814.117	786.531	3.600.648
Краткосрочные	–	–	–
Долгосрочные	2.814.117	786.531	3.600.648
Сальдо на 31 декабря 2013 года	2.814.117	786.531	3.600.648

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка

На 31 декабря 2013 и 2012 годов обязательства по выбытию активов представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовому имуществу 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, затраты ожидаются в 2022 году. Этот резерв учтён по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин. На 31 декабря 2013 года долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконтирования, использованные для расчёта резерва по обязательствам по выбытию активов, составили 5,97% и 5,81% - 5,85% соответственно (31 декабря 2012 года: 6,0% и 8,0%).

Резервы по геологической информации (Задолженность перед правительством Республики Казахстан)

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа приняла на себя обязательства (возмещение) перед Правительством Республики Казахстан по возмещению затрат, понесённых до подписания Контракта на недропользование, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 4.278.652 тысяч тенге (27.854 тысячи долларов США).

Выплаты задолженности перед правительством Республики Казахстан будут осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи, при условии, что запасы являются доказанными и начата промышленная добыча. Согласно дополнительному соглашению к Контракту № 6 от 17 апреля 2013 года срок начала добычи был перенесён на период после 22 мая 2015 года (без учета возможного продления срока разведки на период оценки).

Резервы признаются, поскольку Группа имеет юридическое обязательство в соответствии с условиями подписанного Контракта на недропользование № 2373 от 22 мая 2007 года. Влияние временной стоимости денег является существенным. Резервы определяются дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Обязательства по социальному развитию	638.527	1.379.317
Обязательства по обучению	48.187	20.557
	686.714	1.399.874
Минус: краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств	(491.111)	(1.399.874)
Итого долгосрочные финансовые обязательства	195.603	-

17 апреля 2013 года Группа подписала дополнительное соглашение № 6 к Контракту о недропользовании с целью продления периода разведки на 2 года, до 22 мая 2015 года. В соответствии с дополнительным соглашением у Группы возникли дополнительные обязательства по обучению и социальному развитию на период продления Контракта.

Обязательства по обучению и социальному развитию

Учитывая дополнительные обязательства, возникшие в результате подписания поправки к Контракту на недропользование, сумма инвестиционной программы по обязательствам по обучению персонала составила 52.995 тысяч тенге (345 тысяч долларов США), по развитию социальной сферы Актюбинской области составила 697.389 тысяч тенге (4.540 тысяч долларов США).

С учётом условий поправки к Контракту на недропользование, Группа, в течение двух лет осуществляет выплаты на обучение персонала следующим образом:

- 2014 год – 26.498 тысяч тенге;
- 2015 год – 26.498 тысяч тенге;

С учётом условий Дополнительного соглашения № 6 к Контракту на недропользование, оставшиеся платежи на развитие социальной сферы Актюбинской области на следующие 2 года составили 505.377 тысяч тенге в 2014 году (3.290 тысяч долларов США) и 192.013 тысяч тенге в 2015 году (1.250 тысяч долларов США). В соответствии с первоначальными положениями Контрактов на недропользование Группа выплатила 1.065.460 тысяч тенге (7.000 долларов США) на развитие социальной сферы г. Астана в 2013 году. Обязательства на обучение и социальное развитие были рассчитаны на основании юридического обязательства по Контракту на недропользование.

Обязательства по обучению и социальному развитию признаются, поскольку Группа имеет юридическое обязательство в соответствии с условиями подписанного Контракта на недропользование № 2373 от 22 мая 2007 года.

14. ПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЁМ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	2013	2012
АО Народный Банк Казахстана	Доллар США	6,00%	2014	25.992.426	-
Заём от связанной стороны (<i>Примечание 18</i>)	Доллар США	8,13%	2014	16.296	-
Итого процентных займов				26.008.722	-

АО Народный Банк Казахстана

30 мая 2013 года Группа заключила договор краткосрочного займа с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 4.532.400 тысяч тенге (30.000 тысяч долларов США) со сроком погашения 2 декабря 2013 года, по фиксированной процентной ставке 6% годовых. Комиссия за организацию займа составила 0,5% от суммы займа. Комиссия за организацию займа была выплачена в день предоставления займа - 30 мая 2013 года. Проценты и основная сумма уплачиваются при погашении. Заём был дисконтирован при первоначальном признании по эффективной процентной ставке, действующей на дату получения займа и равной 8,1%, а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа в сумме 41.254 тысячи тенге и процентные расходы в сумме 163.838 тысячи тенге были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов и финансовых затрат соответственно. Основной целью займов было предоставление краткосрочного займа прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В». Заём обеспечен денежными средствами и будущими денежными оборотами на текущих денежных счетах в АО «Сити Банк» и АО «Народный Банк Казахстана» (*Примечание 8 и 9*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. ПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЁМ (продолжение)**

АО Народный Банк Казахстана (продолжение)

22 августа 2013 года Группа заключила договор краткосрочного займа с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 20.785.194 тысячи тенге (136.350 тысяч долларов США), со сроком погашения 31 января 2014 года, с фиксированной процентной ставкой 6% годовых. Группа уплатила комиссию за организацию займа в размере 205.794 тысячи тенге (1.350 тысяч долларов США) в день предоставления займа - 22 августа 2013 года. Проценты и основная сумма уплачиваются при погашении. Процентные расходы в сумме 457.457 тысячи тенге были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Основной целью займа было предоставление краткосрочного займа прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» Заём обеспечен денежными средствами и будущими денежными оборотами на текущих банковских счетах в АО «Сити Банк Казахстан» и АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 8 и 9).

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС к уплате	164.385	–
Налог на добычу полезных ископаемых	140.328	222.725
Задолженность перед поставщиками	36.476	188.747
Зарплата и соответствующие платежи	29.985	71.891
Плата за загрязнение окружающей среды	25.756	34.108
Прочие налоги к уплате	446	3.127
	397.376	520.598

Балансовая стоимость задолженности перед поставщиками выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Российский рубль	18.376	18.376
Доллар США	11.952	139.508
Тенге	6.148	30.863
	36.476	188.747

16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря 2013 года Группа получила авансы по сырой нефти, добытой в ходе тестирования скважин, в размере 583.668 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 383.106 тысяч тенге).

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ /ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Финансовый доход		
Процентные доходы по займам выданным (Примечание 18)	650.394	904
Амортизация комиссии за организацию кредита	182.630	–
Амортизация дисконта по займам выданным	62.820	–
Дисконт по займам полученным	41.254	–
Процентный доход по краткосрочным депозитам	3.764	4.583
Итого финансового дохода	940.862	5.487

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Финансовые затраты		
Процентные расходы по займам полученным	621.615	–
Амортизации дисконта по прочим финансовым обязательствам и по резервам	312.711	333.809
Амортизация комиссии за организацию кредита	188.343	–
Амортизация дисконта по займам полученным	41.254	–
Итого финансовых затрат	1.163.923	333.809

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Сальдо по займам и соответствующий процентный доход по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Займы связанным сторонам		
<i>Займы материнским компаниям:</i>		
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»	26.139.215	–
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.»	4.131.006	358.267
	30.270.221	358.267
<i>Займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	1.365.520	–
Итого займов связанным сторонам	31.635.741	358.267
Финансовые доходы		
<i>Процентный доход по займам, выданным материнским компаниям:</i>		
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»	563.831	–
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.»	71.268	–
	635.099	–
<i>Процентный доход по займам, выданным компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	15.295	–
Итого финансовый доход по займам (Примечание 17)	650.394	–

«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»

31 мая 2013 года Группа предоставила своей прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» заём в размере 4.532.400 тысяч тенге (30.000 тысяч долларов США) с фиксированной процентной ставкой в размере 6,1% годовых. Проценты и основная сумма уплачиваются в конце срока - 31 марта 2014 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 148.697 тысяч тенге. Заём является необеспеченным.

22 августа 2013 года Группа выдала заём своей прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» в сумме 20.785.194 тысячи тенге (136.350 тысяч долларов США) с фиксированной процентной ставкой в размере 6,1% годовых. Проценты и основная сумма уплачиваются в конце срока – 31 января 2014 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 415.134 тысячи тенге. Заём является необеспеченным.

«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.»

4 июня 2012 года Группа заключила кредитное соглашение с «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.», акционером своей материнской компании. Заём был выплачен четырьмя траншами: 1) 5 июня 2012 года – 89.256 тысяч тенге (600 тысяч долларов США), 2) 19 декабря 2012 года – 266.474 тысячи тенге (1.770 тысяч долларов США), 3) 12 марта 2013 года – 1.206.000 тысяч тенге (8.000 тысяч долларов США), 4) 20 июня 2013 – 907.680 тысяч тенге (6.000 тысяч долларов США). Процентная ставка является фиксированной и составляет 4% годовых. Проценты и основная сумма долга уплачиваются в конце срока – 31 декабря 2015 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 67.363 тысячи тенге. Заём является необеспеченным.

10 декабря 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.», акционером своей материнской компании. Заём был выплачен двумя траншами: 1) 10 декабря 2013 года – 1.078.840 тысяч тенге (7.000 тысяч долларов США), 2) 24 декабря 2013 года – 460.800 тысяч тенге (3.000 тысяч долларов США). Процентная ставка является фиксированной и составляет 6,1% годовых. Проценты и основная сумма долга уплачиваются в конце срока – 6 июня 2014 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 3.904 тысяч тенге. Заём является необеспеченным.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

ТОО «Аскер Мунай»

14 февраля 2013 года Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии связанной стороне ТОО «Аскер Мунай». В течение 2013 года Группа предоставила шесть траншей: 1) 31 января - 150.000 тысяч тенге 2) 9 апреля - 452.700 тысяч тенге, 3) 26 июня - 181.200 тысяч тенге, 4) 24 июля - 220.000 тысяч тенге, 5) 1 августа - 40.000 тысяч тенге, 6) 12 августа - 397.800 тысяч тенге.

Процентная ставка является фиксированной и составляет 2% в год. Срок погашения основного долга и процентов 31 декабря 2014 года и заём является необеспеченным. Каждый транш, при первоначальном признании, был дисконтирован по эффективной процентной ставке, в диапазоне от 8,2% до 11,8%, а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчёте об изменениях в капитале в сумме 184.073 тысячи тенге. Процентные доходы составили 15.295 тысяч тенге и были учтены в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Сальдо по прочим сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Займы от связанных сторон		
<i>Займы, полученные от компаний, находящихся под общим контролем конечного акционера:</i>		
Petroleum Partners B.V.	16.296	—
Итого займов от связанных сторон	16.296	—
Финансовые расходы		
<i>Процентный расход по займам, полученным от компаний, находящихся под общим контролем конечного акционера:</i>		
Petroleum Partners B.V.	321	—
Итого финансовые расходы	321	—
Прочие доходы		
<i>Продажи компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	399.290	9.324
Прочий доход	399.290	9.324
Дебиторская задолженность		
<i>Дебиторская задолженность компаний, находящихся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	453.879	24.982
Итого дебиторская задолженность (Примечание 10)	453.879	24.982
Кредиторская задолженность		
<i>Кредиторская задолженность компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	96	—
Итого кредиторская задолженность	96	—

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал Группы состоит из членов Правления и директоров департаментов, в количестве 6 человек на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 6 человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу за отчётный период, представлена текущими платежами, включенными в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 24.207 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 108.391 тысяча тенге). У Группы не имеется долгосрочных выплат ключевому руководящему персоналу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Договорные обязательства по контракту на недропользование**

Обязательства Группы по Контракту на недропользование включают периодические проверки его деятельности со стороны государственных органов в отношении выполнения требований лицензионной территории недропользования.

Сумма инвестиционных обязательств Группы в отношении требуемых дополнительных инвестиций в разведку по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 8.377.275 тысяч тенге (54.536 тысяч долларов США) и 10.537.932 тысячи тенге (69.908 тысяч долларов США) соответственно.

Обязательства инвестиционного характера по Контракту на недропользование за 2013 год соблюдены Группой не в полном объеме. Причиной не соблюдения обязательств является сложные характеристики месторождения Восточный Акжар. В 2013 году, группа не смогла в полной мере осуществить ранее запланированные работы на скважинах, кроме №200 и №205. В течение года, руководство Группы было в поисках технического решения и в следствие отложило буровые работы по новым скважинам. По мнению руководства, метод, согласно которому Группа сможет продолжить разведочные работы на скважинах, кроме №200 и №205 был найден, но не опробован на практике. Причины не соблюдения обязательств были должным образом доведены до государственных органов. В последствии, Группа не получала дополнительные предупреждения или уведомления, поэтому, руководство Группы считает, что со стороны государства не будут предприняты какие-либо корректирующие действия.

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство Группы считает, что обязательства инвестиционного характера были полностью соблюдены.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями лицензии на разведку нефти и газа, выданную Государством, Группа обязана инвестировать: (i) 2.868.780 тысяч тенге (20.000 тысяч долларов США) на финансирование социального развития Актюбинского региона на этапе разведки и 1.065.460 тысяч тенге (7.000 тысяч долларов США) на финансирование развития Астаны; и (ii) 1% от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение жителей Казахстана на ежегодной основе до конца срока действия лицензии на разведку нефти и газа.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство Группы считает, что она в целом исполняет обязательства социального характера и обязательства по обучению согласно графику рабочей программы к Контракту на недропользование.

Казахстанское содержание

В соответствии с требованиями лицензии на разведку нефти и газа, в ходе производственной деятельности предпочтение должно быть отдано казахстанскому персоналу с учётом его квалификации. В то же самое время Группа должна обеспечить следующее минимальное казахстанское содержание в процентном соотношении от общего количества нанятого персонала:

- менеджеры высшего звена – не менее 90%;
- менеджеры среднего звена – не менее 90%;
- специалисты – не менее 93%;
- квалифицированные рабочие – не менее 95%;

Группа обязана привлекать не менее 60% казахстанских организаций для выполнения работ и оказания услуг в течение деятельности по недропользованию, включая использование воздушного пространства, железнодорожных путей, морских судов и прочих видов транспорта, если данные услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам аналогичных работ и услуг, оказываемым нерезидентами Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, Группа не выполняла обязательства по казахстанскому содержанию, в частности закуп товаров производился в большей степени у иностранных поставщиков. Отчёты по местному содержанию были своевременно сданы в государственные органы, с указанием невыполнения. Руководство Группы считает, что вследствие сложных характеристик месторождения, к Группе не будут применены существенные штрафы или санкции, поскольку это не предусмотрено соответствующим Контрактом на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательство по выбытию актива**

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддаётся определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства. Согласно контракту на недропользование у Группы также имеется обязательство начислять резерв на восстановление участка и поддерживать вклад на расходы по восстановлению в размере 1% от ежегодных расходов на разведку и оценку (*Примечание 8*).

Страхование

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Группа приобрела программу страхования с целью снижения влияния убытка или ущерба по некоторым своим активам, расположенным на промышленных предприятиях, и от последующих остановок производства, тем не менее, эта программа не обеспечивает полное покрытие в случае значительных убытков. У Группы нет полного страхового покрытия ответственности перед третьими лицами, за исключением обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельца источника повышенной опасности. Существует риск того, что утрата или разрушение некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на производственную деятельность и финансовое положение Группы.

Обязательства по охране окружающей среды

Природоохранное законодательство в Казахстане постоянно развивается, и ожидается, что новое законодательство, регулирующее выбросы в атмосферу, вступит в силу с 2013 года. Последствия предлагаемых природоохранных норм или любого будущего природоохранного законодательства не могут быть в настоящее время достоверно оценены. Обязательства учитываются в момент их определения в соответствии с учётной политикой Группы. Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы, тем не менее, руководство признаёт, что будущие изменения в законодательстве могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Группы.

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам при использовании своих финансовых инструментов: кредитный риск, риск ликвидности, и валютный риск. Риск изменения в процентных ставках для Группы отсутствует, поскольку по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, Группа не имеет долгосрочных или краткосрочных процентных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Данное примечание представляет собой информацию о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, целях Группы, политике и процессах по оценке и управлению риском, а также об управлении капиталом Группы.

Руководство Группы несёт общую ответственность за создание и надзор за структурой управления рисками Группы.

Политика по управлению рисками Группы предназначена для идентификации и анализа рисков, с которыми столкнулась Группа, установления соответствующих лимитов и средств контроля за рисками, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками регулярно проверяются на предмет отражения изменений в рыночных условиях и деятельности Группы. Группа посредством своих стандартов и процедур по обучению и управлению, стремится создать условия для осуществления регулируемого и конструктивного контроля, при которых все работники понимают свои роли и обязанности.

Руководство осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур по управлению рисками Группы и проверяет адекватность структуры управления рисками по отношению к рискам, которым подвержена Группа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск - это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства. Эти риски в основном возникают по дебиторской задолженности клиентов Группы и денежным средствам и их эквивалентам. Группа подвержена кредитному риску по своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности, Группа размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство считает, что максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена их балансовой стоимостью, как указано далее.

Нижеследующая таблица показывает сальдо денежных средств и банковских депозитов в банках на отчётную дату и обозначения кредитного рейтинга «Standard & Poor's».

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года		
Денежные средства и их эквиваленты, в том числе средства, ограниченные в использовании:					
АО "Сити Банк"	Казахстан	A/ Стабильный	A/ Стабильный	734.500	395.615
АО «ДБ HSBC Банк»	Казахстан	BBB / Стабильный	A/ Стабильный	73.472	72.950
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B+/Негативный	B+/Негативный	10.350	5.957
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB /Стабильный	BB /Стабильный	1.107	-
Итого				819.429	474.522

Риск ликвидности

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

Задачей Группы является поддержание постоянного соотношения между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских займов от АО «Народный Банк Казахстан».

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Срок погашения финансовых обязательств

Таблица ниже представляет анализ финансовых активов и обязательств Группы по их валовой сумме погашения в разрезе групп в зависимости от срока, оставшегося с отчетной даты, до их контрактной даты погашения.

В тысячах тенге	Менее 3 месяцев	3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2013 года					
Прочие финансовые обязательства	-	531.875	218.510	-	750.385
Процентный заём	26.206.218	-	-	-	26.206.218
Торговая кредиторская задолженность	36.476	-	-	-	36.476
	26.242.694	531.875	218.510	-	26.993.079
31 декабря 2012 года					
Прочие финансовые обязательства	-	1.442.420	-	-	1.442.420
Торговая кредиторская задолженность	188.747	-	-	-	188.747
	188.747	1.442.420	-	-	1.631.167

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений курсов обмена валют.

В виду наличия значительных сумм денежных средств и их эквивалентов, денежных средств ограниченных в использовании, кредиторской задолженности перед поставщиками, краткосрочных займов выданных и краткосрочного полученного займа выраженных в долларах США и российских рублях, изменения в обменных курсах доллара США и российского рубля к тенге могут оказать значительное влияние на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США и российского рубля, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налогообложения
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года		
Доллар США	+30,00%	1.097.828
Доллар США	+10,00%	365.943
Российский рубль	+20,00%	(3.559)
Российский рубль	-20,00%	3.559
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года		
Доллар США	+1,57%	(16.101)
Доллар США	-1,57%	16.101
Российский рубль	+10,74%	2.021
Российский рубль	-10,74%	(2.021)

21.**Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**

Финансовые инструменты, не отражённые по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2013	2012	2013	2012
Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Денежные средства и краткосрочные вклады	521.867	227.140	521.867	227.140
Денежные средства, ограниченные в использовании	297.595	247.795	297.595	247.795
Прочая дебиторская задолженность	456.235	11.314	456.235	11.314
Займы связанным сторонам	31.635.741	358.267	31.635.741	358.267
Итого прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	32.911.438	844.516	32.911.438	844.516
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Прочие финансовые обязательства	686.714	1.399.874	686.714	1.399.874
Торговая кредиторская задолженность	36.476	188.747	36.476	188.747
Процентный заём	26.008.722	–	26.008.722	–
Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	26.731.912	1.588.621	26.731.912	1.588.621

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (продолжение)**

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы и обязательства, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам и счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей ставкой.

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае не котируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

Управление капиталом

Капитал включает в себя простые акции и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

Группа осуществляет управление структурой капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений в экономических условиях. Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может корректировать размеры дивидендов, выплачиваемых акционерам, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом не вносилось.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, представляющего собой сумму чистой задолженности, разделенную на общую сумму капитала и чистой задолженности. В соответствии с политикой Группы данный коэффициент поддерживается в размере не более 60%. В состав чистой задолженности Группа включает процентные кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращённой деятельности.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые обязательства (Примечание 13)	686.714	1.399.874
Процентный заём (Примечание 14)	26.008.722	–
Кредиторская задолженность (Примечание 15)	397.376	520.598
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	(521.867)	(227.140)
Чистая задолженность	26.570.945	1.693.332
Капитал (Примечание 11)	26.220.170	29.475.000
Дополнительный оплаченный капитал	3.254.830	–
Признание дисконта	(184.073)	–
Накопленный дефицит	(3.117.522)	(2.669.762)
Итого капитала	26.173.405	26.805.238
Капитал и чистая задолженность	54.744.350	28.498.570
Коэффициент доли заемных средств	48,5%	5,9%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

11 февраля 2014 года была осуществлена девальвация тенге по отношению к доллару США и прочим основным валютам примерно на 20%.

4 марта 2014 года Группа выплатила свои обязательства по займу, полученному в АО «Народный Банк Казахстана» (30.000 тысяч долларов США) вместе с начисленными процентами.

Получение процентов по займу, выданному Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В. (30.000 тысяч долларов США) было продлено до 30 июня 2014 года (сумма основного долга была получена в марте 2014 года).

19 июня 2014 года компания «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» выплатила свои обязательства по займу, полученному от Группы вместе с начисленными процентами (136.350 тысяч долларов США).

19 июня 2014 года Группа погасила задолженность и проценты по займу, полученному в АО «Народный Банк Казахстана» (136.350 тысяч долларов США).