

**Акционерное общество  
«КоЖаН»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г  
и Отчет независимого аудитора**

## СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ .....	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	2
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ .....	5
1. Акционерное общество «Кожан» и его деятельность .....	6
2. Основы для представления финансовой отчетности .....	7
2.1. Отчет о соответствии.....	7
2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности .....	7
2.3. Принцип непрерывности деятельности .....	7
2.4. Принцип начисления .....	7
2.5. Признание элементов финансовой отчетности .....	7
2.6. База для оценки .....	8
3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации .....	8
3.1. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. ....	8
3.2. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2014 г. ....	9
4. Существенные бухгалтерские суждения и основные источники неопределенности оценок.....	9
4.1. Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений .....	9
4.1.1 Оценочные значения и допущения .....	10
4.1.2 Обесценение нефинансовых активов.....	10
4.1.3 Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	10
4.1.4 Запасы нефти .....	10
4.1.5 Расходы на разведку и оценку.....	11
4.1.6 Резервы на ликвидацию скважин и восстановление участка .....	11
4.1.7 Налоги .....	11
4.1.8 Определение налога на сверхприбыль (НСП) .....	12
5. Основные положения учетной политики .....	12
5.1. Основные средства .....	12
5.2. Нематериальные активы.....	13
5.3. Затраты на разведку и оценку .....	13
5.4. Расчет возмещаемой стоимости .....	14
5.5. Обесценение нефинансовых активов .....	14
5.6. Восстановление убытков от обесценения.....	14
5.7. Запасы .....	15
5.8. Финансовые инструменты .....	15
5.8.1 Финансовые активы .....	15
5.8.2 Финансовые обязательства .....	16
5.8.3 Прекращение признания финансового обязательства .....	17
5.9. Денежные средства.....	17
5.10. Денежные средства, ограниченные в использовании.....	17
5.11. Текущий и отложенный подоходный налог .....	17
5.11.1 Текущий подоходный налог .....	17
5.11.2 Отложенный налог .....	17
5.12. Налоговый режим .....	18
5.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог.....	18
5.14. Резервы .....	18
5.15. Признание выручки и расходов.....	18
5.15.1 Продажа товаров.....	18
5.15.2 Процентный доход .....	19
5.15.3 Расходы .....	19
5.16. Сделки со связанными сторонами.....	19
5.17. Условные активы и обязательства.....	19
5.18. Последующие события.....	19
6. Разведочные и оценочные активы.....	20
7. Основные средства.....	21
8. Нематериальные активы.....	22
9. Денежные средства, ограниченные в использовании .....	22
10. Авансы выданные.....	23

11. Запасы.....	23
12. Торговая дебиторская задолженность.....	23
13. Краткосрочные займы связанным сторонам.....	23
14. Предоплата и обязательства по прочим налогам и платежам .....	24
15. Прочие текущие активы .....	24
16. Денежные средства.....	25
17. Капитал .....	25
18. Оценочные обязательства по контракту на недропользование .....	25
19. Краткосрочные займы от связанных сторон .....	26
20. Торговая кредиторская задолженность .....	28
21. Прочие текущие обязательства .....	28
22. Выручка .....	28
23. Себестоимость .....	28
24. Расходы по реализации .....	28
25. Административные расходы.....	29
26. Доходы и расходы по финансированию.....	29
27. Прочие доходы и расходы.....	29
28. Расходы по корпоративному подоходному налогу.....	30
29. Сделки со связанными сторонами .....	31
30. Цели и политика управления финансовыми рисками .....	32
30.1. Риск, связанный с движением денежных средств.....	32
30.2. Риск ликвидности .....	32
30.3. Рыночный риск.....	33
30.3.1 Риск изменения цен на сырую нефть .....	33
30.3.2 Валютный риск .....	33
30.3.3 Процентный риск.....	34
30.4. Кредитный риск .....	34
30.5.....	34
30.6.....	34
30.7. Справедливая стоимость .....	34
31. Управление капиталом .....	35
32. Договорные и условные обязательства.....	36
32.1. Судебные процессы и иски .....	36
32.2. Экономические условия .....	36
32.3. Налогообложение.....	36
32.3.1 Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства.....	36
32.3.2 Страхование .....	37
32.3.3 Обязательства по охране окружающей среды .....	37
32.3.4 Использование прав на недропользование.....	37
33. События после отчетной даты.....	37
33.1. Геологическая информация .....	37
33.1.1 Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенного в Атырауской области. ....	37
33.1.2 Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенного в Атырауской области. ....	37
33.1.3 Оценка запасов .....	37
33.2. Займы полученные.....	38
33.3. Займы выданные .....	38
33.4. Неисполнение контрактных обязательств.....	38
33.5. Вывод ценных бумаг Компании на торговую площадку KASE.....	38
34. Исправление ошибок прошлых лет .....	38

Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0800017 выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
15 декабря 2015 г.



Акционеру АО «КоЖаН»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «КоЖаН» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

### *Ответственность руководства Компания за финансовую отчетность*

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

### *Ответственность аудитора*

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

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Компании финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Компании, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

### *Мнение*

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «КоЖаН» по состоянию на 31 декабря 2014 г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Аудитор**

(квалификационное свидетельство № 556, выдано 24 декабря 2003 г.)

Республика Казахстан  
050059, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,  
корпус 1 Б, офис 301-302



В.Е. Ким

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества «КоЖаН» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 г., результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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


Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. утверждена 15 мая 2015 г. Руководством Компании.

От имени Руководства Компании:

  
Дербисалиев Е.А.  
Генеральный директор

15 мая 2015 г.  
г. Алматы, Казахстан



  
Каржасова У.В.  
Главный бухгалтер

15 мая 2015 г.  
г. Алматы, Казахстан

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 31 декабря 2014 г.

	Примечания*	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г. (пересчитано)**	На 01.01.2013 г. (пересчитано)**
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Разведочные и оценочные активы	6	1,312,198	1,327,790	2,551,163
Основные средства	7	8,913,390	5,573,472	3,629,392
Нематериальные активы	8	1,300,256	1,060,644	207,906
Отложенный налоговый актив	28	61,601	544,196	426,442
НДС к возмещению		616,498	362,452	119,707
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	149,505	119,346	93,230
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	10	60,126	128,442	178,154
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>12,413,574</b>	<b>9,116,342</b>	<b>7,205,994</b>
<b>Текущие активы</b>				
Запасы	11	487,915	476,669	291,893
Торговая дебиторская задолженность	12	970,962	1,960,717	587,412
Краткосрочные займы связанным сторонам	13	1,286,688		258,270
НДС к возмещению		156,579	370,918	431,318
Авансы выданные	10	154,622	114,277	162,682
Предоплата по подоходному налогу		12,975	119,984	
Предоплата по прочим налогам и платежам	14	63,613	16,585	29,987
Прочие текущие активы	15	185,182	65,548	30,532
Денежные средства и их эквиваленты	16	35,039	485,328	814,267
<b>Итого текущие активы</b>		<b>3,353,575</b>	<b>3,610,026</b>	<b>2,606,361</b>
<b>Итого активы</b>		<b>15,767,149</b>	<b>12,726,368</b>	<b>9,812,355</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
Уставный капитал	17	10,748,046	150	150
Прочий капитал	17		24,324	24,324
Нераспределенная прибыль		1,240,703	6,966,617	5,667,199
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>11,988,749</b>	<b>6,991,091</b>	<b>5,691,673</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Оценочные обязательства	18	1,045,170	1,226,766	1,193,578
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1,045,170</b>	<b>1,226,766</b>	<b>1,193,578</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Краткосрочные займы от связанных сторон	19	301,133	1,202,048	
Торговая кредиторская задолженность	20	1,366,966	956,182	591,867
Обязательства по подоходному налогу				1,443,712
Обязательства по прочим налогам и платежам	14	622,963	1,946,880	630,571
Оценочные обязательства	18	213,673	147,251	125,270
Прочие текущие обязательства	21	228,495	256,150	135,684
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>2,733,230</b>	<b>4,508,511</b>	<b>2,927,104</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>3,778,400</b>	<b>5,735,277</b>	<b>4,120,682</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>15,767,149</b>	<b>12,726,368</b>	<b>9,812,355</b>

\* Прилагаемые примечания на страницах 6-40 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

\*\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

Балансовая стоимость одной простой акции АО «Кожан» составляет 994.46 тенге (расчет произведен в соответствии с приложением 6 к Листинговым правилам АО «Казахстанская фондовая биржа», утвержденным решением Биржевого совета 5 ноября 2009 г.)

Генеральный директор



Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер



Каржасова У.В.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Примечания*	2014 г.	За 2013 г. (пересчитано)**
Выручка	23	14,659,086	12,763,603
Себестоимость	24	(2,782,387)	(4,901,294)
Валовая прибыль		<b>11,876,699</b>	<b>7,862,309</b>
Расходы по реализации	25	(4,452,653)	(3,750,349)
Административные расходы	26	(1,613,569)	(1,009,583)
Доходы по финансированию	27	89,256	26,269
Расходы по финансированию	27	(244,403)	(102,659)
Прочие доходы и расходы	28	783,124	(1,008,098)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>6,438,454</b>	<b>2,017,889</b>
Расходы по налогу на прибыль	29	(1,386,196)	(718,471)
<b>Итого прибыль за год</b>		<b>5,052,258</b>	<b>1,299,418</b>
Прочий совокупный доход (убыток)			
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>5,052,258</b>	<b>1,299,418</b>
<b>Прибыль на акцию</b>	17	<b>0.470</b>	

\* Примечания на страницах 6-40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности


\*\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

Генеральный директор



Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер



Каржасова У.В.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	2014 г.	2013 г. (пересчитано)**
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>16,154,862</b>	<b>11,895,763</b>
в том числе:		
реализация товаров, работ и услуг	16,148,609	11,835,426
авансы полученные	3,606	46,240
прочие поступления	2,647	14,097
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(12,324,402)</b>	<b>(9,996,123)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(4,078,216)	(3,421,650)
авансы выданные	(154,622)	(114,277)
выплаты по заработной плате	(980,869)	(938,171)
корпоративный подоходный налог	(800,473)	(2,148,741)
другие платежи в бюджет	(6,179,219)	(3,303,791)
предоставление займов работникам*	(500)	
выплата вознаграждения по займам	(100,047)	(31,435)
прочие выбытие	(30,456)	(38,058)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>3,830,460</b>	<b>1,899,640</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(3,369,730)</b>	<b>(3,416,427)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств и незавершенного строительства	(2,606,519)	(1,491,176)
приобретение разведочных активов	(297,634)	(1,258,328)
приобретение нематериальных активов	(10,016)	
авансы, выданные за долгосрочные активы	(37,746)	(128,442)
предоставление займов связанным сторонам	(392,699)	(516,000)
депозит по ликвидационному фонду	(25,116)	(22,481)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(3,369,730)</b>	<b>(3,416,427)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1,750,000</b>	<b>2,799,838</b>
в том числе:		
поступления по займам от связанных сторон	1,750,000	2,799,838
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2,696,223)</b>	<b>(1,600,000)</b>
в том числе:		
погашение займов от связанных сторон	(2,649,838)	(1,600,000)
выплата дивидендов	(46,385)	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(946,223)</b>	<b>1,199,838</b>
<b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(485,493)</b>	<b>(316,949)</b>
Влияние изменения обменного курса валют	35,204	(11,990)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>485,328</b>	<b>814,267</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>35,039</b>	<b>485,328</b>

\* Неденежные операции:

- поступление основных средств по итогам инвентаризации в 2014 г. на сумму 52,688 тыс.тенге (в 2013 г. – 26,741 тыс.тенге), примечание 7 «Основные средства»;

- начислен бонус коммерческого обнаружения в размере 273,504 тыс.тенге (в 2013 г. – 874,104 тыс.тенге), примечание 8 «Нематериальные активы»;

- погашение займов, выданных работникам, произведено за счет удержания из заработной платы в 2014 г. на сумму 500 тыс. тенге.

\*\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

Генеральный директор

Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер

Каржасова У.В.





**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2014 г. (пересчитано)*	150	24,324	6,966,617	6,991,091
Прибыль и совокупный доход за год			5,052,258	5,052,258
Взносы в уставный капитал (выпуск акций)	10,747,896	(24,324)	(10,723,572)	
Дивиденды			(54,600)	(54,600)
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 г.</b>	<b>10,748,046</b>		<b>1,240,703</b>	<b>11,988,749</b>
Сальдо на 1 января 2013 г.	150	24,324	5,358,832	5,383,306
Корректировка			308,367	308,367
Сальдо на 1 января 2013 г. (пересчитано)*	150	24,324	5,667,199	5,691,673
Прибыль и совокупный доход за год			1,299,418	1,299,418
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 г. (пересчитано)*</b>	<b>150</b>	<b>24,324</b>	<b>6,966,617</b>	<b>6,991,091</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этих строках, не согласуются с финансовой отчетностью за 2013 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

Генеральный директор

Дербисалиев Е.А.

Главный бухгалтер

Каржасова У.В.



## 1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН» И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее – Компания) было основано в 2001 году в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН», БИН 010440005294 (Свидетельство о первичной государственной регистрации юридического лица № 39658-1910-ТОО от 28 апреля 2001 года).

Решением единственного участника от 1 сентября 2014 года Компания реорганизована путем преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «КоЖаН» в акционерное общество «КоЖаН». Данные изменения зарегистрированы Управлением юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции г. Алматы 16 октября 2014 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 8264-1910-01-АО (ИУ)).

Компания осуществляет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области: Морское (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1103), Даулеталы (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1102), Каратал (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1104).

Для осуществления своей деятельности Компанией получена следующая генеральная лицензия № 14017100, выданная 12 ноября 2014 года Комитетом экологического регулирования, контроля и государственной инспекции в нефтегазовом комплексе, Министерством Энергетики Республики Казахстан на «Проектирование (технологическое) и (или) эксплуатация горных (разведка, добыча полезных ископаемых), нефтехимических, химических производств, проектирование (технологическое) нефтегазоперерабатывающих производств, эксплуатация магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов» (дата первичной выдачи лицензии 07.07.2006 г, №000544, дата переоформления 28.11.2010 г.).

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2014 и 2013 года 213 и 201.

Юридический адрес: 050040, Республика Казахстан, Алматы, Пирогова, дом № 31, к.600Б.

Фактический адрес: 050040, Республика Казахстан, Алматы, Пирогова, дом № 31, к.600Б.

Информация о филиале:

Филиал в г. Атырау, БИН 050141014205, дата перерегистрации 26 ноября 2014 года (первоначальная дата регистрации 18 января 2005 года).

*Сторона, обладающая конечным контролем над Компанией*

Единственным акционером Компании является компания INTERNATIONAL MINERAL RESOURCES II B.V.. Компания INTERNATIONAL MINERAL RESOURCES II B.V. образована по законодательству Нидерландов, зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под № 34316503 и имеет официальное место деятельности в г. Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68, зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под № 34316503.

INTERNATIONAL MINERAL RESOURCES II B.V. в своей консолидированной отчетности раскрывает информацию о материнском предприятии более высокого уровня. Конечный контроль принадлежит следующим физическим лицам: Шодиев Патох Каюмович, Ибрагимов Алиджан Рахманович, Машкевич Александр Антонович, являющиеся конечными бенефициарами компании «SUMMERSIDE INVESTMENT S.A.R.L».

Представителем материнской компании на территории Республики Казахстан является АО «Евразийская производственная компания».

### **Контракты на недропользование**

*Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области*

Срок действия периода добычи истекает в 2034 году. Частично переход на промышленную (коммерческую) добычу осуществлен в октябре 2006 года. Другая часть (блок Огайское) переведен на промышленную (коммерческую) добычу в январе 2014 года.

В соответствии с Дополнением №5 к Контракту от 29 августа 2013 года № 3942 срок разведки на месторождении Морское продлен до 17 февраля 2015 года.

*Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области*

Срок действия Контракта истекает в 2034 году, период разведки — 6 лет, добычи - 25 лет. Переход на промышленную (коммерческую) добычу осуществлен в апреле 2009 года.

Дополнение №2 к Контракту №1103 о переходе на этап добычи на месторождении Каратал заключено 18 июня 2010 года (регистрационный №3580-УВС).

*Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области*

Срок действия Контракта истекает в 2034 году.

В соответствии с Дополнением №5 к Контракту от 23 мая 2014 года № 4016-УВС срок разведки на месторождении Даулеталы продлен до 17 февраля 2014 года г.

На основании решения Компетентного органа от 14 января 2015 года (Протокол №17 от 13.12.2013 г) подписано Дополнение №6 к Контракту №1102 (регистрационный №4134-УВС от 30 апреля 2015 года) о продлении периода разведки для оценки запасов на 2 года за счет периода добычи, т.е. до 17 февраля 2016 года.

Согласно свидетельству Национального Банка Республики Казахстан о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года выпуск объявленных акций АО «КоЖаН» разделен на 11,748,046 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный код KZ1C59860011. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А5986. Указанным акциям присвоено сокращенное обозначение (торговый код) KOZN. Решением Листинговой комиссии Казахской фондовой биржи (KASE) от 11 декабря 2014 года простые акции KZ1C59860011 (ISIN – KZ1C00001072) АО «КоЖаН» с 15 декабря 2014 г. включены в официальный список KASE по третьей категории.

Финансовым консультантом Компании является АО «Евразийский Капитал» (Алматы).

## 2. ОСНОВЫ ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Отчет о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Прилагаемая финансовая отчетность утверждена руководством Компании 15 мая 2015 г.

### 2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

(а) *Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности*

Национальной валютой Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге, если не указано иное.

(б) *Операции в иностранной валюте и остатки по ним*

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компании использовало средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахской фондовой биржи.

по состоянию на 31.12.14 г.

Доллары США - по курсу 182.35 тенге за 1 доллар США;

по состоянию на 31.12.13 г.

Доллары США - по курсу 154.06 тенге за 1 доллар США;

### 2.3. Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### 2.4. Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в отдельную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

### 2.5. Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются незначительными.

#### 2.6. База для оценки

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, которые отражены по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательств.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2014 г.

#### 3.1. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г.

На финансовую отчетность Компании не оказали влияние следующие стандарты и интерпретации:

- **Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27: «Инвестиционные предприятия»**  
Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.  
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 32: «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»**  
Применяются ретроспективно.  
Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов.  
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 36: «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»**  
Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» в части раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Кроме того, эти поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или единиц, генерирующих денежные средства (генерирующих единиц), по которым в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения.  
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Поправки к МСФО (IAS) 39: «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»**  
Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям.  
Поправки не оказали влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.
- **Интерпретация IFRIC 21 «Сборы»**  
Применяется ретроспективно.  
Интерпретация применяется в отношении всех обязательных платежей, уплачиваемых государству в соответствии с законодательством, которые не являются выбытиями ресурсов, входящими в сферу применения других стандартов (например, МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), либо штрафами или иными взысканиями, налагаемыми за нарушение законодательства. Разъяснение уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа не ранее осуществления деятельности,

вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что обязательство по уплате обязательного платежа признается постепенно, если деятельность, вследствие которой в соответствии с законодательством возникает такая обязанность, осуществляется на протяжении определенного периода времени. Если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Согласно разъяснению те же принципы применяются в промежуточной финансовой отчетности. Интерпретация не оказала влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

### **3.2. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2014 г.**

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2018 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместной деятельности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 14 «Регулируемые отложенные счета» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2017 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 19: «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28: «Продажи или взносы активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 января 2016 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2010-2012 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- «Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2011-2013 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2014 г.);
- Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начиная с 1 июля 2016 г.).

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

## **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК**

### **4.1. Использование профессиональных суждений, бухгалтерских оценок и допущений**

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обесценению основных средств, методу начисления амортизации основных средств, разведочных активов, к оценке запасов нефти, к резерву на сомнительную задолженность, дисконтированной стоимости обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

#### *4.1.1 Оценочные значения и допущения*

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### *4.1.2 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: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности 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 ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

#### *4.1.3 Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, раскрытую в финансовой отчетности.

#### *4.1.4 Запасы нефти*

Стоимость нефтегазового имущества амортизируется на уровне месторождения с использованием производственного метода с применением доказанных разработанных запасов. Ставки производственного метода основаны на запасах нефти, которые по оценке могут быть извлечены из существующих нефтепромысловых объектов, на основе ожидаемых сроков соответствующих контрактов о добыче. Оценки запасов Компании включают только сырую нефть, которая по обоснованному мнению Компании может быть добыта в течение ожидаемых сроков, отраженных в соответствующих заключениях об уровнях извлекаемых запасов.

Доказанные запасы нефти не могут быть точно оценены. Оценки запасов основаны на многих факторах, относящихся к поведению пласта, что требует оценки со стороны инженеров, которые интерпретируют доступные данные, цены и другие экономические факторы. Надежность этих оценок в любой момент времени зависит от качества и количества технических и экономических данных, так и от эксплуатационных характеристик месторождений, а также от инженерных суждений. Вследствие этого, оценки запасов подлежат пересмотру, как только дополнительные данные становятся доступными в течение периода эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти являются расчетными объемами сырой нефти, по которым геолого-техническая информация с обоснованной степенью достоверности показывает, что они могут быть извлечены в будущие периоды из известных пластов при существующих экономических и операционных условиях, т.е. цен и затрат на эту дату, когда была сделана оценка. Доказанные разработанные запасы – такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены через существующие скважины, с помощью существующего оборудования и методов. Доказанные неразработанные запасы – это такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены из новых скважин на не разбуренной территории или из существующих скважин, где потребуются достаточно крупные затраты.

При определении запасов нефти допущения, которые имели силу на момент оценки, могут измениться тогда, когда станет доступна новая информация. Любые изменения могут оказать влияние на будущие ставки износа и истощения и балансовую стоимость активов.

Расчет ставки износа и истощения по производственному методу может быть подвержен влиянию в той степени, в которой фактическая добыча в будущем отличается от текущего прогноза добычи на основе доказанных разработанных запасов полезных ископаемых. Такое влияние обычно возникает в результате значительных изменений в любом из факторов или в допущениях, использованных при оценке запасов нефти.

Эти факторы могут включать:

- Изменения в доказанных разработанных запасах нефти;
- Качество нефтяных запасов, которое временами существенно изменяется;
- Разница между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями по ценам на сырьевые товары, использованными при оценке запасов нефти;
- Непредвиденные операционные вопросы на месторождениях нефти; и
- Изменения в капитальных затратах, операционных затратах на добычу нефти, затратах на переработку и восстановление земель, в ставках дисконта и в обменных курсах, которые могут отрицательно повлиять на рентабельности запасов нефти.

#### *4.1.5 Расходы на разведку и оценку*

Применение политики Компании по затратам на разведку и оценку приводит к тому, что определенные статьи расходов капитализируются при исследовании участка, на котором они, вероятнее всего, будут возмещены в ходе дальнейшей эксплуатации или в результате продажи.

Согласно этой политике, руководству Компании необходимо сделать определенные оценки и предположения о будущих событиях и обстоятельствах, в частности о том, возможно ли организовать экономически эффективную добычу. Любые такие оценки и предположения могут измениться, когда становится доступной новая информация. Если после капитализации расходов в соответствии с данной политикой выносится суждение о том, что возмещение расходов маловероятно, соответствующая капитализированная сумма будет списана в прибыли и убытки.

По состоянию на 31 декабря 2014 года, наиболее значительными активами, в отношении которых руководство вынесло свое суждение в области расходов на разведку и оценку, являются: месторождение Даулеталы, где проводятся разведочные работы. При вынесении своего суждения руководство рассмотрело следующие вопросы.

#### *Месторождение Даулеталы*

Компанией было получено разрешение на продление периода разведки для проведения оценки по Контракту №1102 от 17.02.2003 г на один год до 17.02.2014 г за счет сокращения периода добычи (23 мая 2014 г подписано дополнение № 5 к Контракту № 4016-УВС по обращению Компании). Комитетом геологии и недропользования Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан согласована рабочая программа на период продления разведки на месторождении с 17.02.2013 г по 17.02.2014 г.

На основании решения Компетентного органа от 14 января 2015 года (Протокол №17 от 13.12.2013 г) подписано Дополнение №6 к Контракту №1102 (регистрационный №4134-УВС от 30 апреля 2015 года) о продлении периода разведки для оценки запасов на 2 года за счет периода добычи, т.е. до 17 февраля 2016 года.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года обесценения в разведочных и оценочных активах месторождения Даулеталы нет.

#### *4.1.6 Резервы на ликвидацию скважин и восстановление участка*

Компания оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, представленных как внутренними инженерами, так и внешними, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки 10.9%. В отчетном периоде пересмотрена ставка дисконта с 7.9% на 10.9%, ставка инфляции с 3.2% на 4.5%. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки.

#### *4.1.7 Налоги*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого

налоговыми органами Казахстана. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в Казахстане. Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, руководство на каждую отчетную дату оценивает вероятность возмещения отложенного налогового актива.

#### 4.1.8 Определение налога на сверхприбыль (НСП)

После введения в действие с 1 января 2009 года новых требований Налогового кодекса Республики Казахстан руководство Компании начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование.

Тем не менее, Компания допускает, что существует риск того, что налоговое законодательство может быть интерпретировано налоговыми органами иначе во время последующего налогового аудита.

## 5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 5.1. Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Последующая оценка актива производится по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется по прямолинейному методу на протяжении всего срока полезной службы конкретного объекта или по производственному методу (по группе «Нефтегазовые активы»). Ставка амортизации для производственного метода – это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации (с использованием подтвержденных извлекаемых запасов, как определено в соответствии с местной геологической системой классификации) на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому относятся амортизируемые активы. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление амортизации по производственному методу, осуществляется перспективно. Амортизация начисляется с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Срок полезной службы и нормы амортизационных отчислений устанавливаются по каждому классу активов, к которым применяется прямолинейный метод начисления амортизации. За отчетный период средний срок полезной службы был следующим:

Группа	Сроки полезной службы
Машины и оборудование	5-12 лет
Транспорт	4 года
Компьютеры и оргтехника	3-3,5 лет
Прочие основные средства	4-6,5 лет

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены и стоимость актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.



### 5.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Нематериальные активы, непосредственно связанные с добычей углеводородного сырья (группа «активы по оценке и разведке»), амортизируются по производственному методу.

Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы нематериальных активов был следующим:

Группа	Срок полезной службы
Программное обеспечение	5-10 лет

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

### 5.3. Затраты на разведку и оценку

Затраты на разведку и оценку каждого исследуемого участка сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из ниже перечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения еще не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и продолжается проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке.

Расходы на разведку запасов, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода.

Административные расходы, понесенные в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий. Амортизация активов по разведке и оценке запасов, относящихся к месторождениям, на которых происходит добыча, осуществляется по производственному методу.

Все затраты, связанные с приобретением лицензий, затраты по разведке и оценке в начале капитализируются соответственно в центрах затрат по скважинам, месторождениям, разведочным участкам. Прямые административные затраты капитализируются в той мере, в какой они относятся к определенной деятельности по разведке и разработке. Затраты, осуществленные до получения лицензии, относятся на расходы периода, в котором они были осуществлены. Все капитализированные затраты по приобретению лицензий, разведке и оценке впоследствии списываются, если не будет установлено наличие промышленных запасов. Все затраты на разработку капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Промышленные запасы – это подтвержденные и вероятные запасы нефти, определяемые как предполагаемое количество сырой нефти, которые, согласно геологическим, геофизическим и техническим данным, с определенной долей достоверности могут быть извлечены в течение будущих периодов из известных пластов-резервуаров, где можно вести промышленную добычу. Должна быть 50%-ная статистическая вероятность, что фактический объем извлекаемых запасов будет больше объема, определенного как подтвержденные и вероятные запасы.

Разведочные и оценочные активы амортизируются по производственному методу с момента начала добычи. Ставка амортизации определяется как отношение объема добытой нефти за период к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации месторождения, которое определяется на основе отдельных месторождений. Затраты, использованные в расчетах по производственному методу, представляют собой балансовую стоимость плюс предполагаемые будущие расходы на разработку месторождения. Учет всех изменений в оценках промышленных запасов или будущих затрат на разработку месторождений осуществляется перспективно.

#### **5.4. Расчет возмещаемой стоимости**

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

#### **5.5. Обесценение нефинансовых активов**

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность 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. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных 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.

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания 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 прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

#### **5.6. Восстановление убытков от обесценения**

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости со времени последнего признания убытка от обесценения. В этом случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан для актива в предыдущие годы. Такие восстановления признаются в прибылях и убытках.

### 5.7. Запасы

Запасы в момент приобретения (создания) отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

### 5.8. Финансовые инструменты

*Первоначальное признание финансовых инструментов*

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

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

#### 5.8.1 Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компания включают в себя денежные средства, денежные средства, ограниченные в использовании, торговую дебиторскую задолженность и выданные займы.

#### *Ссуды и дебиторская задолженность*

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в составе расходов отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе прочих прибылей и убытков.

#### *Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если это применимо; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение. Компания не может предсказать, какие изменения могут произойти в политических и экономических условиях и какое влияние данные изменения окажут на адекватность оценок в будущие периоды.

#### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то она включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав расходов в прибылях или убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе прибылей или убытков периода.

#### *Прекращение признания финансового актива*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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 Компании.

#### *5.8.2 Финансовые обязательства*

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компания включают в себя краткосрочные займы, торговую кредиторскую задолженность.

#### *Займы и торговая кредиторская задолженность*

##### *Займы*

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

Займы и привлеченные средства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях или убытках как расходы на финансирование в момент возникновения.

*Торговая кредиторская задолженность* после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание кредиторской задолженности или признается ее обесценение, а также в процессе амортизации.

#### *5.8.3 Прекращение признания финансового обязательства*

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 в прибылях и убытках отчетного года.

#### *5.9. Денежные средства*

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании.

#### *5.10. Денежные средства, ограниченные в использовании*

Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой депозиты, открытые в целях выполнения Компанией своих обязательств, предусмотренных контрактами на разведку и добычу, связанных с выполнением программы ликвидации последствий своей деятельности по Контрактам и формированием ликвидационного фонда.

#### *5.11. Текущий и отложенный подоходный налог*

##### *5.11.1 Текущий подоходный налог*

Налоговые активы и обязательства по корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

##### *5.11.2 Отложенный налог*

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит ис-

пользовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, 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.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам приведена в Примечании 28.

### **5.12. Налоговый режим**

Налогообложение деятельности Компании до 31.12.2008 г. осуществлялось по первой модели налогового режима. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» по состоянию на 1 января 2009 года не предусматривает стабильности налогового режима в течение оставшегося срока действия контракта. Исчисление налоговых обязательств с 01 января 2009 г. производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательств.

### **5.13. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

### **5.14. Резервы**

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

### **5.15. Признание выручки и расходов**

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

#### **5.15.1 Продажа товаров**

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Доходы от сырой нефти, полученные при опытно-промышленной разработке, относятся в уменьшение стоимости активов.

#### *5.15.2 Процентный доход*

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

#### *5.15.3 Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### *5.16. Сделки со связанными сторонами*

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Компании являются: материнская компания INTERNATIONAL MINERAL RESOURCES II B.V., компании, находящиеся под контролем АО «Евразийская производственная компания», являющегося представителем материнской компании на территории Республики Казахстан на основании доверенности, дающей право полного контроля над Компанией, а также высшее руководство Компании и организации, в которых высшему руководству Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в Примечании 29.

#### *5.17. Условные активы и обязательства*

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### *5.18. Последующие события*

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

**6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

За 2014 год

	На 31.12.2013 г.	Расходы	Реклассификация в незавершенное строительство	Реклассифи- кация в ОС	Реклассифи- кация в НМА	Изменение оценочных обязательств в связи с пере- смотром ставки	На 31.12.2014 г.
<b>блок Огайское, всего, в том числе:</b>	<b>358,410</b>	<b>13,236</b>	<b>(115,193)</b>	<b>(143,687)</b>	<b>(112,766)</b>		
Плата за информацию	239,047				(239,047)		
Ликвидационный фонд	40,794				(40,794)		
Социальные программы	16,183				(16,183)		
Капитальные затраты по разведке	906,046				(906,046)		
Скважины и дополнительное оборудование к ним	3,364,837	13,236	(115,193)	(3,262,880)			
Истощение	(4,208,497)			3,119,193	1,089,304		
<b>месторождение Даулеталы, всего, в том числе:</b>	<b>969,380</b>	<b>370,769</b>				<b>(27,951)</b>	<b>1,312,198</b>
Плата за информацию	68,416					(17,032)	51,384
Ликвидационный фонд	23,370					(10,919)	12,451
Социальные программы	45,212	45					45,257
Капитальные затраты по разведке	506,106	359,456					865,562
Скважины и дополнительное оборудование к ним	432,419	11,268					443,687
Истощение	(106,143)						(106,143)
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>1,327,790</b>	<b>384,005</b>	<b>(115,193)</b>	<b>(143,687)</b>	<b>(112,766)</b>	<b>(27,951)</b>	<b>1,312,198</b>
Итого нематериальные активы	433,022	45			(296,024)	(27,951)	109,092
Итого основные средства	5,209,408	383,960	(115,193)	(3,262,880)	(906,046)		1,309,249
Итого истощение	(4,314,640)			3,119,193	1,089,304		(106,143)

За 2013 год

	На 01.01.2013 г.	Истощение	Расходы	Реклассификация в незавершенное строи- тельство	Рекласси- фикация в ОС	Ликвида- ция скважин	На 31.12.2013 г.
<b>блок Огайское, всего, в том числе:</b>	<b>1,615,038</b>	<b>(3,211,726)</b>	<b>2,126,297</b>	<b>(42,300)</b>	<b>(13,092)</b>	<b>(115,807)</b>	<b>358,410</b>
Плата за информацию	239,047						239,047
Ликвидационный фонд	40,794						40,794
Социальные программы	16,183						16,183
Капитальные затраты по разведке	581,255		324,791				906,046
Скважины и дополнительное оборудование к ним	1,734,530		1,801,506	(42,300)	(13,092)	(115,807)	3,364,837
Истощение	(996,771)	(3,211,726)					(4,208,497)
<b>месторождение Даулеталы, всего, в том числе:</b>	<b>936,125</b>	<b>(12,708)</b>	<b>102,987</b>			<b>(57,024)</b>	<b>969,380</b>
Плата за информацию	68,416						68,416
Ликвидационный фонд	23,370						23,370
Социальные программы	45,212						45,212
Капитальные затраты по разведке	404,771		101,335				506,106
Скважины и дополнительное оборудование к ним	487,791		1,652			(57,024)	432,419
Истощение	(93,435)	(12,708)					(106,143)
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>2,551,163</b>	<b>(3,224,434)</b>	<b>2,229,284</b>	<b>(42,300)</b>	<b>(13,092)</b>	<b>(172,831)</b>	<b>1,327,790</b>
Итого нематериальные активы	433,022						433,022
Итого основные средства	3,208,347		2,229,284	(42,300)	(13,092)	(172,831)	5,209,408
Итого истощение	(1,090,206)	(3,224,434)					(4,314,640)

Разведочные и оценочные активы по состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2013 г. и 01.01.2013 г. не находились в залоге и не имели других ограничений использования.



## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
<b>Себестоимость:</b>							
Сальдо на 01.01.2013 г.	3,188,904	335,509	68,631	14,703	33,219	752,803	4,393,769
Поступление	79,026	92,158	2,411	3,210	3,352	1,643,828	1,823,985
Увеличение стоимости – капитальный ремонт	179,024	2,670			1,789		183,483
Перевод из незавершенного строительства	255,833					(255,833)	
Перевод из запасов						215,702	215,702
Перевод из разведочных и оценочных активов	13,092					42,300	55,392
Списание	(4,100)	(35,931)	(47,867)	(10,293)	(5,439)	(2,347)	(105,977)
Сальдо на 31.12.2013 г.	3,711,779	394,406	23,175	7,620	32,921	2,396,453	6,566,354
Поступление	100,704	160,209		2,215	6,702	3,061,797	3,331,627
Увеличение стоимости – капитальный ремонт	303,260	2,886				(2,405,142)	(2,098,996)
Перевод из незавершенного строительства	2,012,859	86,137					2,098,996
Перевод из запасов						380,498	380,498
Перевод из Разведочных и оценочных активов	143,686					115,193	258,879
Списание	(47,541)	(21,796)		(2,172)	(4,418)	(132,072)	(207,999)
Списание за счет резерва на обесценение						(41,952)	(41,952)
Сальдо на 31.12.2014 г.	6,224,747	621,842	23,175	7,663	35,205	3,374,775	10,287,407
<b>Накопленная амортизация: и обесценение</b>							
Сальдо на 01.01.2013 г.	592,253	104,752	43,841	8,783	14,748		764,377
Амортизация за год	188,138	81,010	9,689	4,013	6,381		289,231
Обесценение						41,952	41,952
Амортизации списанных активов	(3,148)	(35,931)	(47,867)	(10,293)	(5,439)		(102,678)
Сальдо на 31.12.2013 г.	777,243	149,831	5,663	2,503	15,690	41,952	992,882
Амортизация за год	373,750	108,819	5,673	3,251	7,571		499,064
Корректировка амортизации прошлых лет		(48)			(2)		(50)
Списание за счет резерва на обесценение						(41,952)	(41,952)
Амортизации списанных активов	(47,541)	(21,796)		(2,172)	(4,418)		(75,927)
Сальдо на 31.12.2014 г.	1,103,452	236,806	11,336	3,582	18,841		1,374,017
<b>Балансовая стоимость:</b>							
На 01.12.2013 г.	2,596,651	230,757	24,790	5,920	18,471	752,803	3,629,392
На 31.12.2013	2,934,536	244,575	17,512	5,117	17,231	2,354,501	5,573,472
На 31.12.2014	5,121,295	385,036	11,839	4,081	16,364	3,374,775	8,913,390

В течение отчетного периода Компанией не выявлены признаки возможного обесценения активов. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость основных средств на отчетную дату не выше возмещаемой суммы активов. В феврале 2014 года по геологическим причинам была ликвидирована скважина №25. Затраты на создание скважины списаны за счет резерва на обесценение.

Информация по основным средствам, находящимся в залоге представлена в Примечании 19.

### Незавершенное строительство за 2014 г:

Вид строительства	Сальдо на 01.01.2014 г	Сумма вложенных средств	Переведено в состав основных средств	Переведено в состав запасов	Списание за счет прошлогоднего резерва	Списание	Перевод из ГРА	Восстановление обесценения	Сальдо на 31.12.2014г.
Активы, предназначенные для добычи на месторождениях	2,354,501	3,512,426	(2,405,140)	(70,133)	(41,952)	(132,072)	115,193	41,952	3,374,775

Незавершенное строительство за 2013 г:

Вид строительства	Сальдо на 01.01.2013 г	Сумма вложенных средств	Переведено в состав основных средств	Обесценение	Списание	Перевод из ГРА	Сальдо на 31.12.2013г.
Активы, предназначенные для добычи на месторождениях	752,803	1,859,530	(255,833)	(41,952)	(2,347)	42,300	2,354,501

## 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обес-печение	Активы по оценке и разведке	Прочие*	Всего
<b>Себестоимость</b>				
На 01.01.2013 г.	5,516	365,219		370,735
Поступление		874,104		874,104
На 31.12.2013 г.	5,516	1,239,323		1,244,839
Поступление		10,016	25,143	421,429
Изменение в связи с пересмотром ставки				(84,943)
На 31.12.2014 г.	15,532	1,540,650	25,143	1,581,325
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 01.01.2013 г.	2,853	159,976		162,829
Начисление амортизации	826	20,540		21,366
На 31.12.2013 г.	3,679	180,516		184,195
Начисление амортизации	1,702	95,172		96,874
На 31.12.2014 г.	5,381	275,688		281,069
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 01.01.2013 г.	2,663	205,243		207,906
На 31.12.2013 г.	1,837	1,058,807		1,060,644
На 31.12.2014 г.	10,151	1,264,962	25,143	1,300,256

\*Проект расширения горного отвода на м/р Морское стоимостью 18,000 тыс.тенге, Проект расширения горного отвода на м/р Огай стоимостью 7,143 тыс.тенге.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Депозиты в 2014 году:

№ и дата контракта по месторождениям	Валюта	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.2013 г.	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 31.12.2014 г.
№ 1102 от 17.02.2003-месторождение Даулеталы	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	6,356	3,970	303	10,629
№ 1103 от 17.02.2003-месторождение Морское	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	99,747	17,172	4,159	121,078
№ 1104 от 17.02.2003-месторождение Каратал	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	13,175	3,974	581	17,730
Депозитный счёт 0601-134224-100 Атырау ККБ	тенге	19.11.2007			68			68
<b>Всего</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>119,346</b>	<b>25,116</b>	<b>5,043</b>	<b>149,505</b>

Депозиты в 2013 году:

№ и дата контракта по месторождениям	Валюта депозита	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 01.01.2013 г.	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 31.12.2013 г.
№ 1102 от 17.02.2003-месторождение Даулеталы	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	5,855	288	213	6,356
№ 1103 от 17.02.2003-месторождение Морское и Огайское	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	77,929	18,774	3,044	99,747
№ 1104 от 17.02.2003-месторождение Кара-	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	9,378	3,419	378	13,175

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
 (в тысячах тенге)

тал								
Депозитный счёт 0601-134224-100 Атырау ККБ	тенге	19.11.2007			68			68
<b>Всего</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>93,230</b>	<b>22,481</b>	<b>3,635</b>	<b>119,346</b>

## 10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
Авансы под поставку долгосрочных активов сторонним организациям	119,101	210,969	180,862
Резерв на обесценение	(61,429)	(82,527)	(2,708)
<b>Итого авансы, выданные под поставку долгосрочных активов</b>	<b>57,672</b>	<b>128,442</b>	<b>178,154</b>
Авансы на долгосрочное обучение сторонним организациям	2,454		
<b>Итого авансы, выданные на долгосрочное обучение</b>	<b>2,454</b>		
<b>Итого авансы долгосрочные</b>	<b>60,126</b>	<b>128,442</b>	<b>178,154</b>
Авансы текущие, выданные сторонним организациям	161,911	142,868	252,345
Резерв на обесценение	(7,289)	(28,591)	(89,663)
<b>Итого авансы текущие</b>	<b>154,622</b>	<b>114,277</b>	<b>162,682</b>

## 11. ЗАПАСЫ

	Сырье и материалы	Нефть	Природный газ	Всего
Остаток на 01.01.2013 г.	235,210	56,683		291,893
Поступление в том числе:	751,710	3,255,145	29,410	4,036,265
<i>от поставщиков</i>	751,710			751,710
<i>добыто</i>		3,255,145	29,410	3,284,555
Выбытие	(108,695)	(3,273,052)	(29,410)	(3,411,157)
Капитализировано	(440,653)	(2,955)		(443,608)
Восстановление обесценения	3,276			3,276
<b>Остаток на 31.12.2013 г.</b>	<b>440,848</b>	<b>35,821</b>		<b>476,669</b>
Поступление в том числе:	613,035	2,853,970	51,100	3,518,105
<i>от поставщиков</i>	612,977			612,977
<i>безвозмездно полученное</i>	58			58
<i>добыто</i>		2,853,970	51,100	2,905,070
Выбытие	(264,512)	(2,788,265)	(51,100)	(3,103,877)
Капитализировано в незавершенное строительство	(371,175)	(9,323)		(380,498)
Капитализировано в геолого-разведочные активы	(20,643)			(20,643)
Восстановление обесценения	(1,841)			(1,841)
<b>Остаток на 31.12.2014 г.</b>	<b>395,712</b>	<b>92,203</b>		<b>487,915</b>

## 12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1,140,431	1,965,697	587,412
Резерв на обесценение	(169,469)	(4,980)	
<b>Итого</b>	<b>970,962</b>	<b>1,960,717</b>	<b>587,412</b>

## 13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Наименование дебитора, № и дата контракта	Валюта займа	Срок займа	Ставка вознаграждения с НДС
АО «ТрансНафта-Центр» - договор № 166-10 от 08.10.2010 и доп. соглашения №1-20	тенге	08.10.2010	по требованию 10%
International Mineral Resources II B.V., договор займа б/н от 14.05.2014г	доллары США	15.05.2015	10.05.2015 1.3239%

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
(в тысячах тенге)

**Займы в 2014 г:**

Наименование дебитора	Сальдо на 31.12.2013 г.				Выдано	Начислено вознаграждение за 2014 г., включая НДС	Курсовая разница	Резерв на обесценение	Сальдо на 31.12.2014 г.	
	всего	в том числе:							всего	в т.ч. вознаграждение
	основной долг	вознаграждение	резерв на обесценение							
АО «ТрансНафта-Центр»	750,900	48,720	(799,620)	361,750	94,055		799,620	1,255,425	142,775	
International Mineral Resources II B.V.				30,949	263	51		31,263	263	
<b>Всего</b>	<b>750,900</b>	<b>48,720</b>	<b>(799,620)</b>	<b>392,699</b>	<b>94,318</b>	<b>51</b>	<b>799,620</b>	<b>1,286,688</b>	<b>143,038</b>	

**Займы в 2013 г:**

Наименование дебитора	Сальдо на 01.01.2013 г.		Выдано	Начислено вознаграждение за 2013 г., включая НДС	Резерв на обесценение		Сальдо на 31.12.2013 г.
	всего	в т.ч. вознаграждение			всего	в т.ч. вознаграждение	
АО «ТрансНафта-Центр»	258,270	23,370	516,000	25,350	(799,620)	(48,720)	
<b>Всего</b>	<b>258,270</b>	<b>23,370</b>	<b>516,000</b>	<b>25,350</b>	<b>(799,620)</b>	<b>(48,720)</b>	

**14. ПРЕДОПЛАТА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ**

	Предоплата		
	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
КПН за нерезидента	11,755	790	2,367
НДС за нерезидента	1,147	461	1,152
Социальный налог	1,527	2,235	5,628
Индивидуальный подоходный налог	2	355	4,019
Налог на транспортные средства	1,075	495	439
Налог на имущество	46,784	497	2,736
Платежи за эмиссии в окружающую среду	315	283	285
Рентный налог			3,560
НДПИ		8,461	8,314
Прочие	1,008	3,008	1,487
<b>Итого</b>	<b>63,613</b>	<b>16,585</b>	<b>29,987</b>

	Обязательства		
	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
КПН за нерезидента		501	5,157
НДС за нерезидента	1,147		
Социальный налог	8,313	9,791	4,638
Индивидуальный подоходный налог	10,574	11,580	7,390
Налог на транспортные средства		118	
Налог на имущество		16,716	7,511
Отчисления в пенсионные фонды	13,930	12,714	10,007
Отчисления в фонд социального страхования	2,119	1,864	1,456
Платежи за эмиссии в окружающую среду	348	321	408
Платеж по возмещению исторических затрат	26,102		
Рентный налог	409,509	636,889	418,385
НДПИ	150,828	86,168	81,371
Налог на сверхприбыль		294,822	94,248
Бонус коммерческого обнаружения		874,104	
Прочие	93	1,292	
<b>Итого</b>	<b>622,963</b>	<b>1,946,880</b>	<b>630,571</b>

**15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
Задолженность работников	540	427	855
Расходы будущих периодов	38,133	27,167	16,224
Таможенные сборы Экспорт	134,198	37,740	13,087
Пени и штрафы по налогам	11,940		
Прочая дебиторская задолженность	371	214	366
<b>Итого</b>	<b>185,182</b>	<b>65,548</b>	<b>30,532</b>

## 16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
Денежные средства в кассе в тенге	41	147	24
Денежные средства в банках в тенге	31,851	474,514	202,183
АО «Казкоммерцбанк»	289	155	11,187
АО «Народный Сберегательный Банк Казахстана»	15		
АО «Евразийский банк»	30,799	474,284	180,526
ДО АО «Банк ВТБ Казахстан»	748	75	10,470
Денежные средства в банках в иностранных валютах	3,147	10,667	612,060
АО «Евразийский банк», (USD)	3,048	10,584	586,494
ДО АО «Банк ВТБ», (USD)	99	83	24,627
АО «Евразийский банк», (RUB)			939
<b>Итого</b>	<b>35,039</b>	<b>485,328</b>	<b>814,267</b>

## 17. КАПИТАЛ

### (a) Уставный капитал

В соответствии со свидетельством о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 г. № А5986 выпуск разделен на 11,748,046 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге. На 31 декабря 2014 г. объявлено 11,748,046 простых акций, размещено 10,748,046 простых акций. Стоимость размещения каждой акции – 1,000 тенге, и уставный капитал составил 10,748,046 тыс. тенге. Единственным акционером Компании является компания INTERNATIONAL MINERAL RESOURCES II B.V.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Компании по состоянию на 1 января 2013 г. и 31 декабря 2013 г. составлял 150 тыс.тенге. Единственным участником Компании являлась компания INTERNATIONAL MINERAL RESOURCES II B.V.

### (b) Прочий капитал

В январе 2010 года Компанией продана 10% доля предыдущего участника за 24,334 тыс. тенге, которая до акционирования была отражена в финансовой отчетности как прочий капитал.

### (c) Дивиденды

В 2014 г., на основании Решения единственного участника от 31.08.2014 г., были объявлены дивиденды по результатам 2013 г. в сумме 54,600 тыс.тенге и выплачены в сумме 46,385 тыс.тенге. Выплата дивидендов произведена денежными средствами с учетом удержанного подоходного налога с нерезидента.

### (d) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана как отношение чистой прибыли за период, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству простых акций.

	2014 г.
Чистая прибыль	5,052,258
Средневзвешенное количество простых акций за год	10,748,046
<b>Прибыль на акцию, тыс.тенге</b>	<b>0.470</b>

## 18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

	Восстановление месторождений	Обязательства по возмещению стоимости геологической информации	Обязательства по социальным программам	Резерв на аудит	Резерв по обучению	Резерв по неиспользованным отпускам	Итого
На 01 января 2013 года	245,469	774,132	235,279	4,500	14,507	44,961	1,318,848
Начисление			6,400	4,170	15,002	106,270	131,842
Использование		(36,342)	(25,925)	(4,500)	(14,507)	(65,539)	(146,813)
Амортизация дисконта	19,392	18,485	32,263				70,140
На 31 декабря 2013 года	264,861	756,275	248,017	4,170	15,002	85,692	1,374,017
Начисление				4,170		113,817	117,987
Использование		(113,619)	(44,656)	(4,170)	(12,917)	(118,876)	(294,238)
Изменение оценочных	(71,400)	(66,194)	24,700				(112,894)

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
**(в тысячах тенге)**

	Восстановление месторождений	Обязательства по возмещению стоимости геологической информации	Обязательства по социальным программам	Резерв на аудит	Резерв по обучению	Резерв по неиспользованным отпускам	Итого
обязательств в связи с пересмотром ставки							
Амортизация дисконта	28,951	128,530	16,490				173,971
На 31 декабря 2014 года	222,412	704,992	244,551	4,170	2,085	80,633	1,258,843
Текущие		35,916	6,471	4,170	15,002	85,692	147,251
Долгосрочные	264,861	720,359	241,546				1,226,766
На 31 декабря 2013 года	264,861	756,275	248,017	4,170	15,002	85,692	1,374,017
Текущие		97,913	28,872	4,170	2,085	80,633	213,673
Долгосрочные	222,412	607,079	215,679				1,045,170
На 31 декабря 2014 года	222,412	704,992	244,551	4,170	2,085	80,633	1,258,843

*(а) Восстановление месторождений*

Расходы по ликвидации последствий горнодобывающей деятельности и восстановлению месторождений Компанией рассчитаны на основе сумм, оговоренных в контрактах на недропользование Компании. Резервы представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию скважин и рекультивацию участков месторождений на момент полного погашения промышленных запасов нефти на каждом из таких месторождений. Текущая стоимость провизий была рассчитана с использованием ставки дисконта в размере 10.9% в год (в 2013 г. - 7.9%). Срок погашения обязательства наступает в конце полезного срока эксплуатации каждой скважины, который составляет от 1 до 34 лет. Неопределенности при оценке таких затрат включают возможные изменения в нормативных требованиях, способах ликвидации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции.

*(б) Плата за геологическую информацию*

В соответствии с контрактами на недропользование у Компании возникают обязательства по возмещению стоимости геологической информации, предоставленной Правительством Республики Казахстан по лицензируемым месторождениям. Общая сумма, подлежащая оплате, дисконтируется до ее текущей стоимости с использованием ставки дисконта 10.9% (в 2013 г. - 7.9%). Неопределенности включают оценку суммы платежей и их сроки. Суммы должны быть оплачены до 2034 года.

*(в) Социальные программы и обучение*

В соответствии с условиями контрактов на недропользование у Компании возникают обязательства по выполнению социальных обязательств в Атырауской области. Общая сумма, подлежащая оплате, дисконтируется до ее текущей стоимости с использованием ставки дисконта 10.9% (в 2013 г. - 7.9%).

*(г) Прочее*

Прочие резервы признаются, когда у Компании возникает юридическое или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов.

**19. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН**

АО «Евразийская производственная компания»

За 2014 год:

Договор займа от	Ставка	Дата получения	Дата погашения	Сальдо на 31.12. 2013 г.		Получено	Начислено вознаграждение	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждение с НДС	КПН у источника выплаты	Сальдо на 31.12. 2014 г.
				всего	в т.ч. вознаграждение с НДС							
24.12.2013 г.	6%	24.12.2013	по требованию	200,295	295		526	63	(200,000)	(766)	(118)	
13.03.2014 г.	6%	14.03.2014	по требованию			250,000	575	69	(250,000)	(558)	(86)	
19.05.2014 г.	6%	20.05.2014	по требованию			100,000	1,118	134	(100,000)	(1,084)	(168)	
21.08.2014 г.	6%	22.08.2014	по требованию			400,000	1,233	148	(400,000)	(1,196)	(185)	
18.09.2014 г.	6%	18.09.2014	по требованию			500,000	246	30	(500,000)	(239)	(37)	

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
(в тысячах тенге)

Договор займа от	Ставка	Дата получения	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2013 г.		Получено	Начислено вознаграждение	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждение с НДС	КПН у источника выплаты	Сальдо на 31.12.2014 г.
				всего	в т.ч. вознаграждение с НДС							
				200,295	295	1,250,000	3,698	444	(1,450,000)	(3,843)	(594)	

За 2013 год:

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждение	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждение с НДС	КПН у источника выплаты	Сальдо на 31.12.2013 г.
договор займа от 10.04.2013 г.	6%	1,000,000	12.04.2013	август 2013г.	17,605	2,113	(1,000,000)	(17,077)	(2,641)	
договор займа от 22.08.2013 г.	6%	600,000	23.08.2013	декабрь 2013г.	8,616	1,034	(600,000)	(8,358)	(1,292)	
договор займа от 24.12.2013 г.	6%	200,000	24.12.2013	по требованию	263	32				200,295
		1,800,000			26,484	3,179	(1,600,000)	(25,435)	(3,933)	200,295

АО «Евразийский банк», соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012 года.

По состоянию на 31.12.2014 г. лимит кредитной линии составил 1,300,000 тыс. тенге, в том числе:

- Лимит 1 – 557,267 тыс. тенге, целевое назначение которого: инвестиции в месторождения нефти (приобретение основных средств, строительных материалов, услуги по бурению, обустройство скважин, накладные расходы, связанные с инвестиционной деятельностью), кроме выплат в пользу АО «Евразийская Производственная компания»;

- Лимит 2 – 742,733 тыс. тенге, целевое назначение которого: пополнение оборотных средств, в том числе оплаты накладных расходов, налогов и заработной платы, кроме выплат в пользу АО «Евразийская Производственная компания».

Неиспользованная сумма кредитной линии по состоянию на 31.12.2014 г. – 1,000,000 тенге.

За 2014 год:

Основной долг

Договор	Ставка	Дата получения	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2013 г.	Получено	Погашено	Сальдо на 31.12.2014 г.
1 транш	12%	24.12.2013	24.09.2014	349,485		(349,485)	
2 транш	12%	25.12.2013	25.09.2014	348,830		(348,830)	
3 транш	12%	27.12.2013	26.09.2014	301,523		(301,523)	
4 транш	12%	12.09.2014	12.06.2015		500,000	(200,000)	300,000
Итого				999,838	500,000	(1,199,838)	300,000

Вознаграждение по займам

Договор	Ставка	Дата получения	Дата погашения	Сальдо на 31.12.2013 г.	Начислено вознаграждение	в том числе:			Погашено вознаграждение	Сальдо на 31.12.2014 г.
						финансовые расходы	капитализировано в РиОА	капитализировано в НЗС		
1 транш	12%	24.12.2013	24.09.2014	815	26,066	25,681	385		(26,881)	
2 транш	12%	25.12.2013	25.09.2014	698	26,665	10,791	76	15,798	(27,363)	
3 транш	12%	27.12.2013	26.09.2014	402	24,323	12,083	105	12,135	(24,725)	
4 транш	12%	12.09.2014	12.06.2015		14,633	14,448	185		(13,500)	1,133
Комиссия за изменение условий финансирования, 0.2% *					3,235	3,235			(3,235)	
Комиссия за организацию транша, 0.1% *					500	496	4		(500)	
Итого				1,915	95,422	66,734	755	27,933	(96,204)	1,133

За 2013 год:

Договор	Ставка	Получено	Дата получения	Дата погашения	Начислено вознаграждение	в том числе:			Погашено вознаграждение	Сальдо на 31.12.2013 г.
						финансовые расходы	капитализировано в РиОА	капитализировано в НЗС		
1 транш	12%	349,485	24.12.2013	24.09.2014	815	780	35			350,300
2 транш	12%	348,830	25.12.2013	25.09.2014	698	259	403	36		349,528

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
(в тысячах тенге)

3 транш	12%	301,523	27.12.2013	26.09.2014	402	402				301,925
Комиссия за организацию кредита, 0.25% *					5,000	3,828	1,082	90	(5,000)	
Комиссия за организацию транша, 0.1% *					1,000	766	217	17	(1,000)	
<b>ИТОГО</b>		<b>999,838</b>			<b>7,915</b>	<b>6,035</b>	<b>1,737</b>	<b>143</b>	<b>(6,000)</b>	<b>1,001,753</b>

Обеспечением по займу являются основные средства, общей балансовой стоимостью 2,243,130 тыс. тенге на 31.12.2014 г., залоговая стоимость 2,512,006 тыс. тенге.

## 20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1,363,952	956,182	591,867
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон*	3,014		
<b>Итого</b>	<b>1,366,966</b>	<b>956,182</b>	<b>591,867</b>

\* см. примечание 29

## 21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 01.01.2013 г.
Задолженность перед работниками	75,877	70,726	12,101
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч:	149,012	139,184	107,129
Компания «Биг СкайЭнерджи Казахстан»	111,594	106,537	106,537
Краткосрочные авансы полученные	3,606	46,240	16,454
<b>Итого</b>	<b>228,495</b>	<b>256,150</b>	<b>135,684</b>

## 22. ВЫРУЧКА

	За 2014 г.	За 2013 г.
Доход от реализации продукции (нефть)	14,659,086	12,763,603

## 23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За 2014 г.	За 2013 г.
Сырье и материалы, товары	237,819	69,625
Заработная плата	456,763	291,376
Резерв по отпускам	47,914	50,082
Амортизация ОС, НМА	464,056	177,017
Налоги, включая налоги от заработной платы	700,076	470,988
Услуги подрядных организаций	354,560	203,183
Накладные расходы	573,590	391,004
Прочие затраты	3,990	1,395
Истощение разведочных и оценочных активов		3,225,762
Изменение остатков нефти	(56,381)	20,862
<b>Итого</b>	<b>2,782,387</b>	<b>4,901,294</b>

## 24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2014 г.	За 2013 г.
Рентный налог на экспорт нефти	2,071,396	2,031,285
Налоги, включая налоги от заработной платы	15,557	14,562
Заработная плата	97,437	91,066
Резерв по отпускам	9,866	7,327
Амортизация по ОС	111,023	98,954
Транспортные услуги	907,212	793,444
Услуги по сбору и перевозке нефти	2,555	2,911
Технологические потери нефти при транспортировке	5,877	4,292
Таможенные пошлины и сборы	1,138,836	651,061
Прочие расходы по реализации	521	5,539



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.**  
**(в тысячах тенге)**

	За 2014 г.	За 2013 г.
Содержание ПССН	92,373	49,908
<b>Итого</b>	<b>4,452,653</b>	<b>3,750,349</b>

**25. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	За 2014 г.	За 2013 г.
Заработная плата	586,815	517,970
Резерв по отпускам	46,678	45,401
Налоги и другие платежи в бюджет, включая налоги от з/пл	58,350	61,715
Амортизация по ОС и НМА	16,378	17,353
Расходы по аренде помещения	31,140	29,986
Командировочные расходы	69,653	88,740
Коммунальные расходы	7,899	7,767
Консультационные расходы	57,055	40,519
Услуги связи	10,683	10,012
Расходы будущих периодов (страхование, подписка)	4,640	3,144
Услуги банка	11,383	6,684
Материалы	21,178	20,671
Реклама	2,153	11,232
Благотворительная помощь	10,072	4,110
Расходы по вывозу замасоченного грунта	573,013	192
Пеня по КПН	3,497	
Пеня по налогу на сверхприбыль		19,813
Штрафы в бюджет	12,398	20,133
Обучение	52,870	59,322
Прочие расходы	31,010	44,819
КПН за нерезидента	1,778	
Расходы по листингу	4,926	
<b>Итого</b>	<b>1,613,569</b>	<b>1,009,583</b>

**26. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Доходы по финансированию</b>	<b>89,256</b>	<b>26,269</b>
Вознаграждение по займам	84,213	22,634
Вознаграждение по депозитам	5,043	3,635
<b>Расходы на финансирование</b>	<b>(244,403)</b>	<b>(102,659)</b>
Расходы по вознаграждению	(70,432)	(32,519)
Амортизация дисконта по Контрактным обязательствам	(173,971)	(70,140)

**27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Прочий доход</b>	<b>263,061</b>	<b>54,408</b>
Поступление активов	52,746	23,442
Курсовая разница	191,697	29,420
Списание кредиторской задолженности	673	91
Доходы по штрафам, пени и другим видам санкций	17,834	
Прочий доход	111	1,455
<b>Прочие расходы</b>	<b>520,063</b>	<b>(1,062,506)</b>
Суммовая разница	(23,515)	(25,441)
Расходы по обесценению активов (НЗС и ТМЗ)	(1,841)	(38,675)
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(164,489)	(25,444)
Восстановление резерва на обесценение авансов выданных	42,400	
Списание задолженности по авансам выданным	(40)	
Резерв на обесценение займов выданных	799,620	(799,620)
Резерв на обучение		(495)
Ликвидация скважин	(132,072)	(172,831)
<b>Итого прибыль (убыток)</b>	<b>783,124</b>	<b>(1,008,098)</b>

## 28. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога за 2014 г. определялся в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан и подлежит обложению налогом по ставке 20%:

Расходы по подоходному налогу представлены в следующей таблице:

	За 2014 г.	За 2013 г. (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	918,103	610,363
Расходы по налогу на сверхприбыль		163,246
Влияние корректировок прошлых лет (КПН, НСП по трансфертному ценообразованию)	(14,502)	62,616
Расходы (экономия) по отсроченному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль	482,595	(117,754)
<b>Итого</b>	<b>1,386,196</b>	<b>718,471</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	За 2014 г.	За 2013 г. (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	6,438,454	2,017,889
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход по подоходному налогу</b>	<b>1,287,691</b>	<b>403,578</b>
Налог на сверхприбыль		163,246
Влияние корректировок прошлых лет (КПН, НСП)	(14,502)	62,616
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	113,007	89,031
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>1,386,196</b>	<b>718,471</b>

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отложенные налоговые активы и обязательства представлены следующим образом:

	На 31.12.2013 г. (пересчитано)	Отнесено на счет прибылей и убыт- ков	На 31.12.2014 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(1,041,194)</b>	<b>453,836</b>	<b>(587,358)</b>
Обязательства по налогам	(409,274)	290,235	(119,039)
Резерв на отпуск	(21,594)	5,467	(16,127)
Резерв на аудит	(1,051)	217	(834)
Резерв по ТМЗ	(5,121)	688	(4,433)
Налоговые убытки	(51,672)	19,617	(32,055)
Резерв по незавершенному строительству	(10,571)	10,571	0
Резерв по контрактным обязательствам (обучение)	(3,780)	3,363	(417)
Разведочный и оценочный актив	(248,362)	38,413	(209,949)
Оценочные обязательства недропользователя	(289,769)	85,265	(204,504)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>496,998</b>	<b>28,759</b>	<b>525,757</b>
Основные средства и нематериальные активы	496,998	28,759	525,757
<b>Чистый отложенный налоговый актив</b>	<b>(544,196)</b>	<b>482,595</b>	<b>(61,601)</b>

Сравнительная информация за предыдущий период:

	На 31.12.2012 г. (пересчитано)	Отнесено на счет прибылей и убыт- ков	На 31.12.2013 г. (пересчитано)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(657,244)</b>	<b>(383,950)</b>	<b>(1,041,194)</b>
Обязательства по налогам	(102,472)	(306,802)	(409,274)
Резерв на отпуск	(8,992)	(12,602)	(21,594)
Резерв на аудит	(900)	(151)	(1,051)
Резерв по ТМЗ	(4,720)	(401)	(5,121)
Резерв по незавершенному строительству	0	(10,571)	(10,571)
Резерв по контрактным обязательствам (обучение)	(2,901)	(879)	(3,780)
Разведочный и оценочный актив	(228,892)	(19,470)	(248,362)
Оценочные обязательства недропользователя	(232,344)	(57,425)	(289,769)
Налоговые убытки	(76,023)	24,351	(51,672)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>230,802</b>	<b>266,196</b>	<b>496,998</b>
Основные средства и нематериальные активы	230,802	266,196	496,998
<b>Чистый отложенный налоговый актив</b>	<b>(426,442)</b>	<b>(117,754)</b>	<b>(544,196)</b>

## 29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются материнская компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз ПБи.Ви.», компании, находящиеся под контролем АО «Евразийская производственная компания», являющееся представителем материнской компании на территории Республики Казахстан на основании доверенности от 14.10.2013 г, а также ключевой управленческий персонал Общества.

### 1) Основные сделки и сальдо с материнской компанией.

#### Краткосрочные займы материнской компании

	Договор	На 31.12.2013г	Начислено вознаграждение и выдан заем	Курсовая разница	На 31.12.2014г
International Mineral Resources II B.V.	Договор займа б/н от 14.05.2014г		31,212	51	31,263

#### Доход от финансирования

	Договор	2014 г	2013 г
International Mineral Resources II B.V.	договор займа б/н от 14.05.2014г	235	
<b>Итого</b>		<b>235</b>	

Решением Материнской компании от 31.08.2014 г. было принято решение о распределении части прибыли по результатам 2013 г. в пользу Единственного участника в сумме 54,600 тенге.

	Обязательства по дивидендам за 2014 г.
<b>Сальдо на 31.12.2013</b>	
Начислены обязательства	54,600
Удержан налог у источника	(8,190)
Перечислены денежные средства	(46,385)
Курсовая разница	(25)
<b>Итого за период</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо на 31.12.2014</b>	

### 2) Основные сделки и сальдо со связанными сторонами, находящимися под общим контролем.

#### Торговая кредиторская задолженность:

	Договор	На 31.12.2014г	На 31.12.2013г
АО «Страховая Компания Евразия»	Договор страхования	3,014	
<b>Итого</b>		<b>3,014</b>	

#### Доход от финансирования

	Договор	2014 г	2013 г
АО «ТрансНафта-Центр»	договор займа № 166-10 от 08.10.12	83,978	22,634
АО «Евразийский Банк»	Депозиты, связанные с формированием ликвидационного фонда.	5,043	3,635
<b>Итого</b>		<b>89,021</b>	<b>26,269</b>

#### Краткосрочные займы от связанных сторон

	Договор	На 31.12.2014г	На 31.12.2013г
АО «Евразийский Банк»	Кредитная линия № 285 от 17.04.2012г.	301,133	1,001,753
АО «Евразийская производственная компания»	Договор займа от 10.04.2013г., Договор займа от 22.08.2013г., Договор займа от 24.12.2013г.		200,295
<b>Итого</b>		<b>301,133</b>	<b>1,202,048</b>

В 2014 г. было заключено четыре договора займа с АО «Евразийская производственная компания» на общую сумму 1,250,000 тыс. тенге, которые были в полном объеме погашены в течение отчетного периода, включая задолженность по займу, выданному в 2013 г. Сальдо на 31.12.2013 г. составило 200,295 тыс.тенге. Информация по основному долгу и вознаграждению представлена в Примечании 19.

Компанией в 2012 г. с АО «Евразийский банк» заключено соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012 г. со сроком действия - до апреля 2015 г. Сальдо на 31.12.2014 г. составило 301,133 тыс. тенге, сальдо на 31.12.2013г. – 1,001,753 тыс.тенге. Информация по основному долгу и вознаграждению представлена в Примечании 19.

Краткосрочные займы связанным сторонам

	Договор	На 31.12.2013г			Начислено вознаграждение и выдан заём	Резерв на обесценение	На 31.12.2014г
		всего	в т.ч. вознаграждение и основной долг	в т.ч. резерв на обесценение			
АО «Транс-Нафта-Центр»	Договор краткосрочного займа № 166-10 от 08.10.12		799,620	(799,620)	455,805	799,620	1,255,425

Прочие расходы

	Договор	2014 г	2013 г
АО «Евразийский Банк»	Расходы при конвертации валюты	23,515	25,441
АО «ТрансНафта-Центр»	Резерв	(799,620)	799,620
<b>Итого</b>		<b>(776,105)</b>	<b>825,061</b>

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ниже представлены выплаты в качестве вознаграждения ключевого управленческого персонала высшего звена:

	2014 г.	2013 г.
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>176,338</b>	<b>157,823</b>
Заработная плата	113,084	101,287
Компенсации	19,510	12,941
Премии	42,142	37,460
Резерв по отпускам	1,602	6,135

**30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Компании включают в себя торговую дебиторскую и кредиторскую задолженности, займы выданные, денежные средства и денежные эквиваленты, займы полученные, используемые для управления рисками. Излишек ликвидных средств контролируется и управляется Руководством Компании.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании включают риск ликвидности, рыночный риск и кредитный риск.

Компания прилагает все усилия для обеспечения эффективного управления финансовыми рисками Компании. Политика Компании в отношении управления финансовыми рисками четко определена и последовательно применяется. Основными видами деятельности Компании является разведка, добыча и переработка углеводородного сырья. В основном Компания не хеджирует свои риски по сырьевым товарам, однако в периоды высокой неопределенности или неустойчивости хеджирование определенных статей доходов и затрат может рассматриваться в качестве меры предосторожности, направленной на снижение неустойчивости поступлений денежных средств Компании. Руководство Компании может при определенных обстоятельствах разрешить хеджирование сырьевых товаров для обеспечения долгосрочной устойчивости тех или иных операций с предельными затратами либо для удовлетворения конкретных договорных требований по проектам расширения производства с независимым финансированием.

**30.1. Риск, связанный с движением денежных средств**

Риск, связанный с движением денежных средств – это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться.

Компания управляет риском, связанным с движением денег, посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

**30.2. Риск ликвидности**

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

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путем использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующей таблице представлены финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных не дисконтированных обязательств по погашению:

	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
По состоянию на 31.12.2014 г.	1,518,099	150,000	1,668,099
Торговая кредиторская задолженность	1,366,966		1,366,966
Займы полученные	151,133	150,000	301,133
По состоянию на 31.12.2013 г.	956,182	1,202,048	2,158,230
Торговая кредиторская задолженность	956,182		956,182
Займы полученные		1,202,048	1,202,048

### 30.3. Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск. Компания управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

#### 30.3.1 Риск изменения цен на сырую нефть

Нефтегазовый рынок в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных налоговых и регулярных изменений в Казахстане. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер предпринимаемых правительством, а так же от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Компания также подвержено риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Финансовое состояние и дальнейшая деятельность Компании могут ухудшиться в результате продолжительных экономических трудностей, в том числе падения мировых цен на нефть.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на финансовое состояние Компании.

#### 30.3.2 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Компания подвержена валютному риску, т.к. имеет финансовые инструменты, выраженные в иностранной валюте.

По состоянию на конец и начало отчетного периода денежные активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

	ИТОГО на 31.12.2014 г.				ИТОГО на 31.12.2013 г.			
	Всего	Долл. США	Росс. рубль	KZT	Всего	Долл. США	Росс. рубль	KZT
Денежные средства	35,039	3,147		31,892	485,328	10,667		474,661
Денежные средства, ограниченные в использовании	149,505			149,505	119,346			119,346
Торговая дебиторская задолженность	970,962	969,433		1,529	1,960,717	1,949,421		11,296
Краткосрочные займы связанным сторонам	1,286,688	31,263		1,255,425				
<b>Итого активов</b>	<b>2,442,194</b>	<b>1,003,843</b>		<b>1,438,351</b>	<b>2,565,391</b>	<b>1,960,088</b>		<b>605,303</b>
Торговая кредиторская задолженность	1,366,966	85	16,412	1,350,469	956,182		563	955,619
Займы полученные	301,133			301,133	1,202,048			1,202,048
<b>Итого обязательств</b>	<b>1,668,099</b>	<b>85</b>	<b>16,412</b>	<b>1,651,602</b>	<b>2,158,230</b>		<b>563</b>	<b>2,157,667</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>774,095</b>	<b>1,003,758</b>	<b>(16,412)</b>	<b>(213,251)</b>	<b>407,161</b>	<b>1,960,088</b>	<b>(563)</b>	<b>(1,552,364)</b>

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курсов доллара США к тенге.

	Чистая балансовая позиция	Увеличение / уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения (- уменьшение; + увеличение)
<b>1. По состоянию на 31.12.2014 года</b>			
доллар США	1,003,758	20%	200,752
доллар США	1,003,758	-5%	(50,188)
<b>1. По состоянию на 31.12.2013 года</b>			

доллар США	1,960,088	20%	392,018
доллар США	1,960,088	-5%	(98,004)

### 30.3.3 Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Компания имеет краткосрочные заимствования от связанных сторон. В связи с этим, по мнению руководства, задолженность не подвержена существенному риску изменений процентной ставки, т.к. договором не предусмотрено изменение.

### 30.4. Кредитный риск

Кредитный риск — риск того, что Компания понесет убытки вследствие того, что его клиенты или контрагенты не выполнили свои договорные обязательства. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены денежными средствами, включая ограниченные в использовании, торговой дебиторской задолженностью, краткосрочными финансовыми активами.

По состоянию на конец отчетного периода сроки возникновения финансовых активов были следующими:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченные, но не обесцененные со сроком просрочки от 1 до 12 месяцев	Всего
<b>По состоянию на 31.12.2014 г.</b>			
Денежные средства	35,039		35,039
Денежные средства, ограниченные в использовании	149,505		149,505
Торговая дебиторская задолженность	631,700	339,262	970,962
Краткосрочные финансовые активы	1,286,688		1,286,688
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>2,102,932</b>	<b>339,262</b>	<b>2,442,194</b>
<b>По состоянию на 31.12.2013 г.</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	485,328		485,328
Денежные средства, ограниченные в использовании	119,346		119,346
Торговая дебиторская задолженность	1,960,717		1,960,717
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>2,565,391</b>		<b>2,565,391</b>

Ниже приведены рейтинговые оценки международных агентств по банкам, обслуживающим Компанию:

	Сальдо денежных средств на расчетных счетах		Moody's Investors Service	
	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
АО «Казкоммерцбанк»	357	223	B2/стабильный/NP	B2/стабильный
АО «Евразийский Банк»	183,284	604,146	B2/стабильный/NP	B1/негативный
АО Народный Сберегательный Банк Казахстана	15		Ba2/стабильный/NP	
ДО АО «Банк ВТБ Казахстан»	847	158	отсутствует	отсутствует
<b>Итого</b>	<b>184,503</b>	<b>604,527</b>		

### 30.5. Справедливая стоимость

Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок:

- Уровень 1: Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.

- Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных.

- Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых рыночных данных, притом, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется ис-

пользование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

В таблице далее приведен анализ финансовых инструментов, справедливая стоимость которых раскрывается, по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости. Суммы основываются на суммах, отраженных в отчете о финансовом положении.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, краткосрочных займов связанным сторонам и от связанных сторон, торговой кредиторской задолженности приближена к их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов. Оценка справедливой стоимости данных инструментов, за исключением денежных средств, классифицируется в рамках третьего уровня иерархии справедливой стоимости, когда применяются методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации. Оценка справедливой стоимости денежных средств классифицируется в рамках второго уровня иерархии справедливой стоимости, когда применяются методы, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых рыночных данных.

	2-й уровень	3-й уровень
<b>На 31.12.2014 г.</b>		
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Денежные средства, ограниченные в использовании		149,505
Краткосрочные займы связанным сторонам		1,286,688
Торговая дебиторская задолженность		970,962
Денежные средства и их эквиваленты	35,039	
<b>Всего активы</b>	<b>35,039</b>	<b>2,407,155</b>
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Краткосрочные займы от связанных сторон		301,133
Торговая кредиторская задолженность		1,366,966
<b>Всего обязательства</b>		<b>1,668,099</b>
<b>На 31.12.2013 г.</b>		
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Денежные средства, ограниченные в использовании		119,346
Торговая дебиторская задолженность		1,960,717
Денежные средства и их эквиваленты	485,328	
<b>Всего активы</b>	<b>485,328</b>	<b>2,080,063</b>
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>		
Краткосрочные займы от связанных сторон		1,202,048
Торговая кредиторская задолженность		956,182
<b>Всего обязательства</b>		<b>2,158,230</b>

### 31. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль Компании. Основной целью управления капиталом Компании является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал.

На 31 декабря 2014 года Компания имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

В рамках исключительной компетенции, структурой капитала управляет материнская компания «Интернешнл Минерал Рисорсиз ПБи.Ви.» и корректирует ее в свете изменений экономических условий путем дополнительных взносов в уставный капитал и регулирования размера дивидендов. Для поддержания или корректировки структуры капитала материнская компания может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2014 и 2013 годах материнская компания не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

	За 2014 г.	За 2013 г.
Торговая кредиторская задолженность	1,366,966	956,182
Краткосрочные финансовые обязательства	301,133	1,202,048
Минус: Денежные средства	(35,039)	(485,328)

Чистая задолженность	1,633,060	1,672,902
Капитал	11,988,749	6,991,091
Капитал и чистая задолженность	13,621,809	8,663,993
Коэффициент финансового рычага, %	12%	19%

## 32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 32.1. Судебные процессы и иски

В ходе текущей деятельности Компания является объектом судебных разбирательств и претензий. Руководство считает, что суммарные обязательства, если таковые будут иметь место, возникающие в результате таких разбирательств и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

1. 10.04.2012 г. Определением Бостандыкского районного суда изменен способ и порядок исполнения решения Бостандыкского районного суда г. Алматы от 15.09.2008 г. Согласно данному Определению в счет погашения задолженности Компании «Биг Скай Энерджи Корпорейшн» перед ТОО «КоЖаН» обращено взыскание на дебиторскую задолженность ТОО «КоЖаН» перед Компанией «Биг Скай Энерджи Казахстан» в размере 29,626,053 долларов США). Определение было обжаловано представителями «Биг Скай Энерджи Казахстан» в Городской суд г. Алматы, который 2 августа 2012 г. оставил без изменения.

Специализированным межрайонным экономическим судом г. Алматы на основании решения Международного третейского суда «IUS» от 07.11.2008 г. выписан исполнительный лист о взыскании с Компании в пользу компании «Биг Скай Энерджи Казахстан Лтд» 30,073,722 доллара США. В ходе исполнения исполнительного документа поступило заявление от представителя взыскателя компании «Биг Скай Энерджи Казахстан Лтд» о возврате исполнительного документа без исполнения. В связи с чем, частный судебный исполнитель 20.11.2012 г. вынес постановление о возврате исполнительного документа. Возвращение исполнительного документа взыскателю не является препятствием для повторного предъявления документа к исполнению, в пределах установленного законом срока давности (см. Примечание 21 «Прочие текущие обязательства»).

2. 29 апреля 2015 года, Компания направила в СМЭС Атырауской области исковое заявление о взыскании с ТОО «Архар Бизнес» суммы неустойки за просрочку предварительной оплаты объемов нефти, поставленных в августе-месяце 2014 года по Договору купли-продажи нефти № 135-14 от 7 апреля 2014 года, на сумму в размере 29.698 тысяч тенге. Дата судебного разбирательства по исковому заявлению Компании судом пока не назначена.

### 32.2. Экономические условия

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Эти реформы – экономические, финансовые и монетарные меры, предпринятые Правительством, ставят своей целью поддержание будущей стабильности Казахской экономики.

Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире, в том числе к падению мировых цен на нефть. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### 32.3. Налогообложение

#### 32.3.1 Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению его налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно. Интерпретации законодательства руководством Компании по его применению в отношении сделок и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что, в свою очередь, может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты его операций.



Согласно налоговому законодательству срок исковой давности по налоговому обязательству и требованию составляет пять лет. По налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в соответствии с контрактом на недропользование, орган налоговой службы вправе начислить или пересмотреть начисленную сумму налога на сверхприбыль, а также налогов и других обязательных платежей в бюджет, в методике расчета которых используется один из следующих показателей: внутренняя норма рентабельности (ВНР) или внутренняя норма прибыли или R-фактор (показатель доходности) - в течение периода действия контракта на недропользование и пяти лет после завершения срока действия контракта на недропользование.

### *32.3.2 Страхование*

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, недоступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков. У Компании нет значительного страхового покрытия ответственности перед третьими лицами в отношении имущества или ущерба нанесенного окружающей среде в результате аварий или производственной деятельности Компании. Существует риск того, что утеря или разрушение определенных активов может оказать существенное влияние на производственную деятельность и финансовое положение Компании.

### *32.3.3 Обязательства по охране окружающей среды*

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан постоянно совершенствуется и предполагается, что новое законодательство о выбросах в атмосферу вступит в силу в ближайшее время. Влияние предлагаемых или будущих изменений, внесенных в законодательство по охране окружающей среды, не может быть определено в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы резервы в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство Компании считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании, однако они признают, что любые будущие изменения в законодательстве могут оказать значительное влияние на результаты Компании. Резервы по ликвидации последствий деятельности и восстановлению месторождений основаны на оценке специалистов Компании. В случае возникновения событий, которые повлияют на расчетную сумму будущих затрат на проведение указанных видов работ, провизии, будут соответствующим образом скорректированы.

### *32.3.4 Использование прав на недропользование*

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство промышленности и новых технологий (далее – Министерство) передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Эти лицензии могут быть отозваны Министерством, если Компания не будет выполнять договорных обязательств. Действующие контракты на недропользование истекают в период до 2034 года.

## **33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

### *33.1. Геологическая информация*

#### *33.1.1 Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенного в Атырауской области.*

В настоящее время в Министерстве энергетики Республики Казахстан на согласовании находится проект Дополнения №7 к Контракту в связи с продлением периода разведки для оценки запасов на 3 года, т.е. до 17 февраля 2018 года в соответствии с решением Компетентного органа от 14 января 2015 года (исх.№08-03/7735).

#### *33.1.2 Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенного в Атырауской области.*

На основании решения Компетентного органа от 14 января 2015 года (Протокол №17 от 13.12.2013 г) подписано Дополнение №6 к Контракту №1102 (регистрационный №4134-УВС от 30 апреля 2015 года) о продлении периода разведки для оценки запасов на 2 года за счет периода добычи, т.е. до 17 февраля 2016 года.

#### *33.1.3 Оценка запасов*

27 февраля 2015 г. Компания заключила договор с АО «Научно-исследовательский и проектный институт нефти и газа» на проведение услуг по подсчету запасов нефти и газа контрактной территории месторождения Морское по состоянию на 01.11.2014 г. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности отчет по оценке запасов не выпущен.

### 33.2. Займы полученные

08 января 2015 года был получен заем от Евразийского банка в размере 2,746,500 долларов США, сроком до 01 июля 2015 года, под 10 % годовых. 20 марта 2015 года основной долг в размере 1,373,250 долларов США был погашен. На 30 апреля 2015 года сумма основного долга составляет 1,373,250 долларов США.

23 февраля 2015 года был получен заем от Евразийского банка в размере 1,296,800 долларов США сроком до 01 июля 2015 года, под 10% годовых. 20 марта 2015 года основной долг в размере 648,400 долларов США был погашен. На 30 апреля 2015 года сумма основного долга составляет 648,400 долларов США.

В рамках соглашения о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012 г. с АО «Евразийский банк», Обществу был увеличен лимит кредитной линии на 500,000 тыс. тенге, а также продлен срок использования кредитной линии до 16 апреля 2016 г.

Распределение лимитов по целевому назначению:

- Лимит 1 – 557,267 тыс. тенге, целевое назначение которого: инвестиции в месторождения нефти (приобретение основных средств, строительных материалов, услуги по бурению, обустройство скважин, накладные расходы, связанные с инвестиционной деятельностью), кроме выплат в пользу АО «Евразийская Производственная компания»;
- Лимит 2 – 1,242,733 тыс. тенге, целевое назначение которого: пополнение оборотных средств, в том числе оплаты накладных расходов, налогов и заработной платы, кроме выплат в пользу АО «Евразийская Производственная компания».

### 33.3. Займы выданные

09 января 2015 года был выдан заем Summerside Investments S.a.r.l на общую сумму 30.000 долларов США. Срок займа 170 дней со дня выдачи. Ставка вознаграждение по займу составляет годовой LIBOR+3%.

### 33.4. Неисполнение контрактных обязательств

Согласно п.5 дополнения №3687 к контракту №1103 от 17 февраля 2003 года по месторождению Морскому, доля местного содержания в товарах должна составлять не менее 50%, в услугах не менее 90%. Согласно п.15 дополнения №3687 к контракту №1103 от 17 февраля 2003 года за неисполнение контрактных обязательств по местному содержанию в товарах и услугах предусмотрен штраф в размере 30% от общей суммы неисполненных за отчетный период обязательств или 18,900 тыс.тенге.

22.04.2015г. Компанией был оплачен штраф в размере 18,692 тыс. тенге за неисполнение контрактных обязательств в части доли местного содержания.

### 33.5. Вывод ценных бумаг Компании на торговую площадку KASE

С 1 января 2015 года акции Компании переведены во вторую категорию.

Решением Правления Казахстанской фондовой биржи (KASE) с 15 января 2015 года открыты торги простыми акциями Компании в секторе вторичного рынка KASE

## 34. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ

При составлении финансовой отчетности за 2014 год Компанией были обнаружены ошибки в составлении финансовой отчетности за предшествующие периоды. Руководствуясь требованием, изложенным в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» Компанией произведен пересчет финансовой отчетности за предшествующие периоды.

Расшифровка корректировки ошибок в отчете о финансовом положении:

	Отложенный налоговый актив	КПН	Нераспределенная прибыль
Доначислен отложенный налоговый актив на 01.01.2013 г.	308,367		308,367
<b>Итого корректировки на 01.01.2013 г.</b>	<b>308,367</b>		<b>308,367</b>
Доначислены отложенный налоговый актив и КПН на 31.12.2013 г.	352,409	13,307	365,716
<b>Итого корректировки на 31.12.2013 г.</b>	<b>352,409</b>	<b>13,307</b>	<b>365,716</b>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
 (в тысячах тенге)

Влияние корректировки ошибок на Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	За 2013 год		
	Пересчитано	Корректировка	Первоначально
Выручка	12,763,603		12,763,603
Себестоимость	(4,901,294)		(4,901,294)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>7,862,309</b>		<b>7,862,309</b>
Расходы по реализации	(3,750,349)		(3,750,349)
Административные расходы	(1,009,583)		(1,009,583)
Доходы по финансированию	26,269		26,269
Расходы по финансированию	(102,659)		(102,659)
Прочие доходы и расходы	(1,008,098)		(1,008,098)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2,017,889</b>		<b>2,017,889</b>
Расходы по налогу на прибыль	(718,471)	57,349	(775,820)
<b>Итого прибыль за год</b>	<b>1,299,418</b>	<b>57,349</b>	<b>1,242,069</b>
Прочий совокупный доход (убыток)			
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>1,299,418</b>	<b>57,349</b>	<b>1,242,069</b>

Влияние корректировки ошибок предыдущих периодов на Отчет о финансовом положении на 01.01.2013 г. и на 31.12.2013 г.:

	На 31.12.2013 г.			На 01.01.2013 г.		
	Пересчитано	Корректировка	Первоначально	Пересчитано	Корректировка	Первоначально
<b>АКТИВЫ</b>						
<b>Долгосрочные активы</b>						
Разведочные и оценочные активы	1,327,790		1,327,790	2,551,163		2,551,163
Основные средства	5,573,472		5,573,472	3,629,392		3,629,392
Нематериальные активы	1,060,644		1,060,644	207,906		207,906
Отложенный налоговый актив	544,196	352,409	191,787	426,442	308,367	118,075
НДС к возмещению	362,452		362,452	119,707		119,707
Денежные средства, ограниченные в использовании	119,346		119,346	93,230		93,230
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	128,442		128,442	178,154		178,154
<b>Итого долгосрочные активы</b>	<b>9,116,342</b>	<b>352,409</b>	<b>8,763,933</b>	<b>7,205,994</b>	<b>308,367</b>	<b>6,897,627</b>
<b>Текущие активы</b>						
Запасы	476,669		476,669	291,893		291,893
Торговая дебиторская задолженность	1,960,717		1,960,717	587,412		587,412
Краткосрочные займы связанным сторонам				258,270		258,270
НДС к возмещению	370,918		370,918	431,318		431,318
Авансы выданные	114,277		114,277	162,682		162,682
Предоплата по подоходному налогу	119,984	13,307	106,677			
Предоплата по прочим налогам и платежам	16,585		16,585	29,987		29,987
Прочие текущие активы	65,548		65,548	30,532		30,532
Денежные средства и их эквиваленты	485,328		485,328	814,267		814,267
<b>Итого текущие активы</b>	<b>3,610,026</b>	<b>13,307</b>	<b>3,596,719</b>	<b>2,606,361</b>	<b>308,367</b>	<b>2,606,361</b>
<b>Итого активы</b>	<b>12,726,368</b>	<b>365,716</b>	<b>12,360,652</b>	<b>9,812,355</b>	<b>308,367</b>	<b>9,503,988</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
<b>Собственный капитал</b>						
Уставный капитал	150		150	150		150
Прочий капитал	24,324		24,324	24,324		24,324
Нераспределенная прибыль	6,966,617	365,716	6,600,901	5,667,199	308,367	5,358,832
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>6,991,091</b>	<b>365,716</b>	<b>6,625,375</b>	<b>5,691,673</b>	<b>308,367</b>	<b>5,383,306</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Оценочные обязательства по контракту на недропользование	1,226,766		1,226,766	1,193,578		1,193,578
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>1,226,766</b>		<b>1,226,766</b>	<b>1,193,578</b>		<b>1,193,578</b>
<b>Текущие обязательства</b>						
Краткосрочные займы от связанных сторон	1,202,048		1,202,048			
Торговая кредиторская задолженность	956,182		956,182	591,867		591,867

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КОЖАН»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.  
 (в тысячах тенге)

	На 31.12.2013 г.			На 01.01.2013 г.		
	Пересчитано	Корректировка	Первоначально	Пересчитано	Корректировка	Первоначально
Обязательства по подоходному налогу				1,443,712		1,443,712
Обязательства по прочим налогам и платежам	1,946,880		1,946,880	630,571		630,571
Оценочные обязательства	147,251		147,251	125,270		125,270
Прочие текущие обязательства	256,150		256,150	135,684		135,684
<b>Итого текущие обязательства</b>	<b>4,508,511</b>		<b>4,508,511</b>	<b>2,927,104</b>		<b>2,927,104</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>5,735,277</b>		<b>5,735,277</b>	<b>4,120,682</b>		<b>4,120,682</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<b>12,726,368</b>	<b>365,716</b>	<b>12,360,652</b>	<b>9,812,355</b>	<b>308,367</b>	<b>9,503,988</b>

В Отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., выплата вознаграждений по займам в сумме 6,000 тыс.тенге реклассифицирована в отдельную строку.