



**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«АМАН МУНАЙ ЭКСПЛОРЭЙШН»
ЗА 2014 ГОД**

Город Алматы. Июль 2015 года

Оглавление

1. Глоссарий.....	3
2. Обращение руководства.....	4
3. Информация о листинговой компании.....	5
4. Основные события отчетного года.....	7
5. Операционная деятельность.....	8
6. Финансово-экономические показатели.....	11
7. Управление рисками.....	16
8. Социальная ответственность и защита окружающей среды.....	20
9. Корпоративное управление.....	24
10. Финансовая отчетность.....	31
11. Основные цели и задачи на следующий год.....	32
12. Контактная информация.....	33

1. Глоссарий

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

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

2. Обращение руководства.

Уважаемые господа!

Вашему вниманию предлагается годовой отчет о деятельности Акционерного общества «Аман Мунай Эксплорэйшн» за 2014 год.

В течение года, Общество осуществляло необходимое меры для перехода на этап оценки и продление сроков пробной эксплуатации месторождения. Основными задачами, сформулированными руководством Компании были:

- 1) Продолжение работ по пробной эксплуатации месторождения Акжар Восточный;
- 2) Анализ накопленных данных и модификация геологической модели блока;
- 3) Подготовка к переходу на этап оценки месторождения.

Как и в предыдущие периоды была продолжена реализация проекта пробной эксплуатации. В рамках пробной эксплуатации Компания проводила добычу и реализацию сырой нефти. Фактически полученные данные и их сравнение с проектными показателями приведены в соответствующем разделе настоящего отчета ниже.

Компании пока не удалось преодолеть технические трудности, возникшие ранее при освоении и испытании скважин № 211 и № 212. Как уже указывалось в предыдущем отчете, Компания встретилась с определенными трудностями, вызванными ограниченной доступностью необходимых технологий (включая технологии гидроразрыва пласта). Более подробно соответствующие проблемы и пути их преодоления также описаны в настоящем Отчете.

Геологическая и геофизическая службы компании продолжили осуществлять анализ данных, полученных за предыдущие годы. В результате существенно упрочилась доказательная база пересмотренной геологической модели месторождения. Заложены основы для оперативного подсчета запасов.

С уважением,

Круглов Б.А.
Генеральный директор



3. Информация о листинговой компании.

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

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

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

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

С мая 2007 года ТОО «Аман Мунай» осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Акжар Восточный на основании Контракта на недропользование №2373 от 22 мая 2007 г. Контрактная территория (блок) расположена в Актюбинской области Республики Казахстан, территория блока – 499 кв. км. Срок действия Контракта на недропользование истекает 22 мая 2017 года с возможностью продления на срок, необходимый для оценки обнаруженных месторождений. При этом в случае обнаружения недропользователем месторождений пригодных для коммерческой добычи, он имеет приоритетное право на заключение контракта на добычу путем прямых переговоров с компетентным государственным органом.

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

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

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

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

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

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

4. Основные события отчетного года.

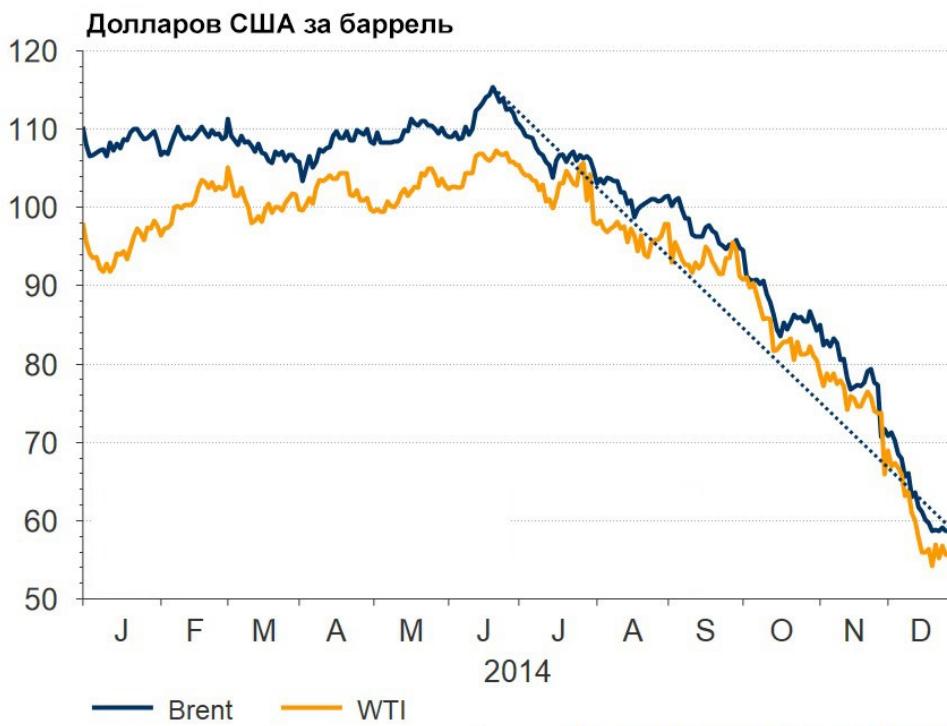
Среди основных событий, повлиявших на деятельность Компании в 2014 году необходимо отметить следующие:

- 1) Резкое падение цен на углеводородное сырье на мировом и местном рынках;
- 2) Сохранение технических трудностей при освоении и испытании скважин № 211 и № 212 месторождения Акжар Восточный;

Резкое падение цен на углеводородное сырье на мировом и местном рынках.

В 2014 году произошло резкое падение цен на сырую нефть на мировых рынках, которое повлекло за собой падение цен на внутреннем казахстанском рынке. В период с июня по декабрь нефть сорта Брент подешевела с пикового значения в 115,43 доллара США до 58,77 долларов США в декабре 2014 года. Таким образом, падение цен составило почти 50 % за 4,5 месяца. Нефть сорта WTI практически повторила указанную динамику с учетом дифференциала (См. таблицу, приведенную ниже)

Цены на сырую нефть



Источник: Thomson Reuters Datastream / Fathom Consulting

Существуют различные прогнозы дальнейшей динамики мировых цен. Однако, усреднённый среднесрочный прогноз цен для сорта Брент колеблется в диапазоне 60-80 долларов за баррель, а возврат цен к уровню выше 100 долларов за баррель в среднесрочной перспективе рассматривается как маловероятный.

На внутреннем рынке также имела место существенная корректировка цен. Так цена реализации сырой нефти с месторождения Акжар Восточный в сентябре 2014 года на условиях ex-well составила 81486 тенге, а в декабре того же года лишь 48924 тенге. Таким образом падение цены от годового максимума составило порядка 40 %.

Существенное изменение на рынке углеводородного сырья заставило компанию частично пересмотреть свои планы и направить усилия на сокращение расходов. Снижение цен на нефть и газ оказывает негативное влияние на деятельность компании как в части снижения выручки от реализации сырой нефти, добываемой в рамках пробной эксплуатации, так и в части снижения способности компании привлекать финансирование на выгодных для себя условиях.

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

В течение отчетного периода специалисты компании продолжили работу над преодолением технических трудностей, возникших при освоении и испытании скважин № 211 и 212 месторождения Акжар Восточный. Совместно с представителями компании Халибётон была разработана программа гидроразрыва с применением пропанта (микрочастиц, препятствующих схлопыванию трещин, образовавшихся в результате гидроразрыва). Резкое изменение конъюнктуры на рынке углеводородного сырья, более подробно описанный выше, заставил Компанию пересмотреть планы по проведению гидроразрыва пласта. Было принято решение выполнить необходимые анализы керна, отобранного в условиях скважин № 211 и 212, для того чтобы иметь более полные данные о свойствах породы и давлениях, необходимых для гидроразрыва. Результаты анализа керна, будут также использованы в дальнейшем для уточнения геологической модели месторождения.

5. Операционная деятельность.

В течение 2014 года на рынке сырой нефти Республики Казахстан наблюдалось существенное снижение цен на сырую нефть Компании (как более подробно указано в разделе 4 выше). Иными факторами, повлиявшими на деятельность компании, являлись:

1) Погодно-климатические условия.

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

2) Деятельность Казахстанских НПЗ.

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

3) Ограничение на вывоз нефтепродуктов.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 декабря 2013 года № 1402 с 1 января 2014 года был введен временный запрет на вывоз легких дистиллятов и продуктов керосина, газойлей и прочих нефтепродуктов сроком на 6 месяцев. Указанный запрет был фактически продлен до конца 2014 года Постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 июня 2014 года № 713. Несмотря на то, что нефтепродукты, затронутые упомянутыми ограничениями, являются основным продуктом переработки

сырой нефти, поставляемой Компанией, введение соответствующего запрета практически не оказало воздействие на деятельность Компании. Это объясняется тем, что фактически запрет был введен и действовал и в предыдущие годы (фактически с 2011 года) и текущие цены на сырую нефть уже были сформированы с учетом поставки нефтепродуктов только на внутренний рынок.

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

период	средний курс USD	Brent Dtd за 1 баррель		Urals за 1 баррель	
		KZT	USD	KZT	USD
1 квартал	170,21	18 419	108	18 177	107
2 квартал	182,66	20 031	110	19 732	108
3 квартал	182,52	18 604	102	18 529	102
4 квартал	181,38	13 890	77	13 778	76
В среднем за год	179,19	17 736	99	17 554	98

Так как Компания ведет учет добытой и реализованной нефти в тоннах, компания пересчитывает мировые цены за баррель на мировые цены за тонну с учетом коэффициента баррелизации и плотности нефти при добыче. Данные цены применяются компанией в частности при расчете Налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Ниже приведены пересчитанные мировые цены за 1 тонну нефти поквартально за 2014 год.

период	средний курс USD	Brent Dtd за 1 тонну		Urals за 1 тонну	
		KZT	USD	KZT	USD
1 квартал	170,21	141 823	833	139 967	822
2 квартал	182,66	154 242	844	151 934	832
3 квартал	182,52	143 250	785	142 671	782
4 квартал	181,38	106 955	590	106 094	585
В среднем за год	179,19	136 567	763	135 166	755

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

В целом за 2014 год Компанией было добыто 83 007,48 тонн сырой нефти. Реализовано 84 236,04 тонн сырой нефти. Доход от реализации (без учета НДС) составил 5 297 596 000 тенге или 29 564 127 долларов США по среднегодовому обменному курсу. Среднегодовая цена реализации составила 62 889 тенге за 1 тонну на условиях Ex-well.

Для сравнения, суммарный объем добычи нефти и газоконденсата в Республике Казахстан за 2014 год составил по данным Информационно-аналитического центра нефти и газа 80 807 830 тонн. Таким образом, объем сырой нефти, добытой Компанией, составил порядка 0,1 % от общего объема добычи по стране. При этом необходимо учитывать, что компания осуществляет разведку углеводородного сырья и объем добываемых в рамках пробной эксплуатации углеводородов не отражает потенциала месторождения (или контрактной территории).

Как было отмечено выше, Компания продолжает реализацию сырой нефти с месторождения Акжар Восточный на условиях франко-скважина. Это позволяет Компании сконцентрироваться на ведении основного бизнеса: разведке углеводородного сырья. По мнению руководства Компании, переход на модель реализации при которой Компания будет сама осуществлять перевозку и (или) переработку сырой нефти связанно со следующими рисками, которые превышают выгоды от возможного увеличения выручки:

- 1) Риски (финансовые, административные, репутационные) связанные с негативными последствиями возможных разливов нефти в процессе перевозки автотранспортом и (или) железнодорожным транспортом;
- 2) Риски, связанные с возможными сверхнормативными потерями при перевалке, хранении и переработке сырой нефти;
- 3) Риски, связанные с невозможностью реализации полученных в результате переработки нефтепродуктов, по запланированной цене, в том числе ввиду административного регулирования цен на отдельные виды нефтепродуктов;
- 4) Риски связанные с потенциальными административными штрафами за нарушения налогового законодательства и законодательства в области оборота отдельных видов нефтепродуктов при переработке сырой нефти и реализации нефтепродуктов (на стадии вхождения в бизнес, с учетом жестких требований соответствующего законодательства в этой сфере).

Динамика добычи сырой нефти Компанией в 2013 - 2014 году, приведена в таблице ниже:

Месяц	2014		2013	
	Объем добычи Сырая нефть (тонн)	Попутный газ (м ³)	Объем добычи Сырая нефть (тонн)	Попутный газ (м ³)
Январь	8 324,79	3 045 213,00	12 616,69	4 662 860,00
Февраль	5 554,98	2 034 909,00	11 704,61	4 333 550,00
Март	4 889,68	1 796 501,00	12 608,05	4 676 410,00
Апрель	6 533,82	2 419 997,00	11 886,64	4 407 550,00
Май	7 586,54	2 818 546,00	11 998,87	4 455 070,00
Июнь	7 213,89	2 688 524,00	11 383,71	4 217 280,00
Июль	7 367,41	2 761 623,00	11 624,65	4 308 420,00
Август	7 365,35	2 787 162,00	11 411,51	4 230 410,00
Сентябрь	7 014,08	2 652 631,00	10 868,34	4 019 530,00
Октябрь	7 233,17	2 728 222,00	11 082,89	4 078 360,00
Ноябрь	8 004,83	3 021 818,00	10 604,25	3 898 770,00
Декабрь	5 918,94	2 231 772,00	10 516,73	3 852 320,00
Всего	83 007,48	30 986 918,00	138 306,94	51 140 530,00

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

6. Финансово-экономические показатели.

Данный раздел представляет собой обзор финансового состояния и результатов деятельности АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» за 2014 год. Данный раздел следует рассматривать вместе с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Компании и примечаний к ней. Консолидированная финансовая отчетность компании была подготовлена в соответствии с МСФО. Аудит отчетности проведен ТОО «Moore Stephens Kazakhstan». Аудиторский отчет был выпущен 29 июня 2015 года.

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

6.1. Ключевые показатели деятельности

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

По состоянию на отчётную дату Общество владело следующими дочерними организациями:

Наименование компании	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка полезных ископаемых	100%	100%
ТОО «Аман Мунай Процессинг»*	Республика Казахстан	Переработка, хранение и реализация нефти и нефтепродуктов, прочая торговая деятельность	99,99%	99,99%

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

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

Руководство Компании считает, что доходы от продажи пробной нефти в размере 5.297.596 тысяч тенге в 2014 году (2013 год: 7.868.384 тысяч тенге) в полной мере покрывают затраты, необходимые для полноценного ведения разведки на месторождении Восточный Акжар, включая капитальные вложения необходимые для исполнения рабочей программы, а также для покрытия текущих операционных расходов.

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

Инвестиционные обязательства по Контракту на недропользование

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

Обязательства инвестиционного характера по Контракту на недропользование за 2014 год были соблюдены Компанией не в полном объеме. Причиной не соблюдения обязательств является сложные характеристики месторождения Восточный Акжар. Как и ранее в 2013 году, в отчетном году Компания не смогла в полной мере осуществить ранее запланированные работы на скважинах №211 и №212. В течение года, руководство Компании было в поисках технического решения и в следствие отложило буровые работы по новым скважинам. По мнению руководства, метод, согласно которому Компания сможет продолжить разведочные работы на скважинах №211 и №212 был найден, но не опробован на практике. Причины не соблюдения обязательств были должным образом доведены до государственных органов. В последствии, Компания не получала дополнительные предупреждения или уведомления, поэтому, руководство Компании считает, что со стороны государства не будут предприняты какие-либо корректирующие действия.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование Компания обязана инвестировать 2,5 миллиона долларов США на финансирование социального развития Актюбинского региона ежегодно на этапе разведки и 7.000 тысяч долларов США на финансирование развития Астаны; и 1% от капитальных затрат, понесенных в течение года, на обучение жителей Казахстана на ежегодной основе до конца срока действия Контракта на недропользование.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов в Компании имеется не исполненные обязательства социального характера и обязательства по обучению согласно графику рабочей программы к Контракту на недропользование. Компания планирует ликвидировать указанную задолженность в течении 2015-2016 годов.

Планы по добыче нефти. Доходная часть бюджета.

Как уже упоминалось, Компания находится на стадии разведки и ведет добычу со скважин №200 и №205 в рамках реализации проекта пробной эксплуатации. Пробная эксплуатация данных скважин будет осуществляться вплоть до конца мая 2017 года.

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

В целом плановые показатели 2014 года по добычи тестовой нефти были соблюдены, фактические показатели по продажам тестовой нефти были немного ниже, чем запланированные, ввиду плохих погодных условий в конце 2014 года, которые затрудняли вывоз нефти с месторождения.

Ниже представлена таблица Добычи и Продажи нефти за 2014 (плановые и фактические показатели).

Год	Добыча нефти, тонны		Продажа нефти, тонны		Доходы от реализации нефти без НДС,	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
2014	85 211	83 007	87 196	84 236	5 676 398	5 297 596
2013	138 411	138 307	137 617	136 628	7 995 884	7 868 384

6.3. Анализ финансовых результатов за отчетный год

Ниже представлен консолидированный отчет о совокупном доходе за 2014 год.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2014 ГОД.

В тысячах тенге	2014	2013
Административные расходы	(132 168)	(198 287)
Операционный убыток	(132 168)	(198 287)
Финансовый доходы / (расходы), нетоо	189 393	(223 061)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(4 388)	22 700
Курсовая разница, нетто	473 885	(40 341)
Убыток до налогообложения	526 722	(438 989)
(Расходы) /льгота по подоходному налогу	(36 518)	(8 771)
Убыток за год	490 204	(447 760)

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

Административные расходы.

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

Финансовые доходы / финансовые затраты.

Финансовый доход

В тысячах тенге	2014	2013
Процентные доходы по займам выданным	1 534 319	650 394
Амортизация комиссии за организацию кредита	45 826	182 630
Амортизация дисконта по займам выданным	297 777	62 820
Дисконт по займам полученным	–	41 254
Процентный доход по краткосрочным депозитам	4 498	3 764
Итого финансового дохода	1 882 420	940 862

Финансовые затраты

В тысячах тенге	2014	2013
Процентные расходы по займам полученным	1 304 330	621 615
Амортизации дисконта по прочим финансовым обязательствам и по резервам	323 724	312 711
Амортизация комиссии за организацию кредита	64 973	188 343
Амортизация дисконта по займам полученным	–	41 254
Итого финансовых затрат	1 693 027	1 163 923



Курсовая разница.

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

Прочие операционные доходы и расходы.

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

6.4. Анализ финансового состояния.

Как уже отмечалось выше, Компания находится на стадии разведки. В период разведки сложно определить рентабельность затрат Компании. Это обусловлено прежде всего тем, что Компания пока не производила оценку запасов нефти на своей Контрактной территории. Компания планирует, что после окончания периода разведки в мае 2017 года, Компания сможет приступить к этапу оценки.

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

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

Доходы от продажи тестовой нефти

Последние 2 года, продажи пробной нефти полностью покрывают затраты, необходимые для полноценного ведения разведки на месторождении Восточный Акжар, включая капитальные вложения, необходимые для исполнения рабочей программы, а также для покрытия текущих операционных расходов.

Управление капиталом

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

Ниже представлен отчет о финансовом положении компании по состоянию на 31 декабря 2014 года.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.

В тысячах тенге	2014	2013
Активы		
Долгосрочные активы		
Разведочные и оценочные активы	17 197 470	22 700 167
Прочие основные средства	914 602	1 003 146
Активы по отсроченному налогу	970 333	899 901
Займы связанным сторонам	–	2 590 532
Денежные средства, ограниченные в использовании	323 470	297 595
	19 405 875	27 491 341
Краткосрочные активы		
Займы связанным сторонам	9 935 243	29 045 209
Денежные средства и их эквиваленты	97 914	521 867
Прочие текущие активы	577 549	504 431
	10 610 706	30 071 507
Итого активов	30 016 581	57 562 848
Капитал и обязательства		
Капитал		
Акционерный капитал	26 220 170	26 220 170
Дополнительный оплаченный капитал	3 254 830	3 254 830
Признание дисконта	(967 433)	(184 073)
Накопленный дефицит	(2 627 318)	(3 117 522)
Итого капитала	25 880 249	26 173 405
Долгосрочные обязательства		
Резервы	2 226 330	3 600 648
Прочие финансовые обязательства	775 651	195 603
	3 001 981	3 796 251
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть прочих финансовых обязательств	670 797	1 074 779
Процентный заём	40 521	26 008 722
Кредиторская задолженность	318 556	397 376
Текущий подоходный налог к уплате	104 477	112 315
	1 134 351	27 593 192
Итого обязательств	4 136 332	31 389 443
Итого капитала и обязательств	30 016 581	57 562 848
Коэффициент текущей ликвидности компании	9,35	1,09
(Краткосрочные активы/ Краткосрочные обязательства)		
Совокупные обязательства к активам	0,14	0,55
(Совокупные обязательства/ Совокупные активы)		
Коэффициент срочной ликвидности	9,31	1,09
(Текущие активы - ТМЦ - Авансы полученные) / Текущие обязательства		
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,01
(Деньги + Инвестиции) / Текущие обязательства		

Компания осуществляет управление структурой капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений в экономических условиях. Для поддержания или изменения структуры капитала Компания может корректировать размеры дивидендов, выплачиваемых акционерам, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 годов, никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом не вносилось.

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

В тысячах тенге	31 декабря	31 декабря
	2014 года	2013 года
Прочие финансовые обязательства	775 274	1 187 094
Процентный заём	40 521	26 008 722
Кредиторская задолженность	318 556	397 376
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(97 914)	(521 867)
Чистая задолженность	1 036 437	27 071 325
Капитал	26 220 170	26 220 170
Дополнительный оплаченный капитал	3 254 830	3 254 830
Признание дисконта	(967 433)	(184 073)
Накопленный дефицит	(2 627 318)	(3 117 522)
Итого капитала	25 880 249	26 173 405
Капитал и чистая задолженность	26 916 686	53 244 730
Коэффициент доли заемных средств	3,85%	50,84%

7. Управление рисками.

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

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

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

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

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

Риски, связанные с конкурентной способностью выпускаемой продукции

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

Финансовые риски.

Компания подвержена следующим рискам при использовании своих финансовых инструментов: кредитный риск, риск ликвидности, и валютный риск. Риск изменения в процентных ставках для Компании отсутствует, поскольку по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, Компания не имеет долгосрочных или краткосрочных процентных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Риски, обусловленные ростом инфляции.

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

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

Кредитный риск

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

Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлена их балансовой стоимостью, как указано далее.

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

Наименование банка	Страна регистрации	Рейтинг	Сумма
АО "Ситибанк Казахстан"	Казахстан	A / Стабильный	2 763
АО «ДБ HSBC Банк»	Казахстан	BBB / Стабильный	88 484
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B+ / Негативный	6 178
АО «Эксим Банк»	Казахстан	B+ / Негативный	322 443
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB / Стабильный	452
Итого			420 320

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

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

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

Риск ликвидности

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

Срок погашения финансовых обязательств

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

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

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

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

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

Валютный риск

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

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

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

	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налогообложе- ния
<i>В тысячах тенге</i>		
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года		
Доллар США	30,00%	784 254
Доллар США	10,00%	261 418
Российский рубль	20,00%	(3 675)
Российский рубль	-20,00%	3 675
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года		
Доллар США	30,00%	250 714
Доллар США	10,00%	83 571
Российский рубль	20,00%	(3 675)
Российский рубль	-20,00%	3 675

Риски, связанные с изменением политической ситуации в стране

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

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

Риски, связанные с изменением в законодательстве, регулирующем деятельность Общества

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

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

Риски, связанные с социальными факторами

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

Общество планирует, что риск нехватки работников необходимого уровня квалификации будет решаться посредством обучения работников Общества в соответствующих учебных заведениях, в том числе обучением и стажировкой на предприятиях страны и за рубежом. Дополнительно, социальная и кадровая политика Общества направлена на привлечение высококлассных специалистов и максимальное обеспечение сотрудников социальными благами.

Риски, связанные с окончанием срока действия Контракта на недропользование.

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

Общество регулирует данный риск путем своевременного продления сроков действия Контракта на недропользование регулирующими органами. Так, согласно Дополнению № 7 от 24 июня 2015 г. к Контракту №2373 от 22 мая 2007 г. Министерство нефти и газа Республики Казахстан приняло решение о продлении срока действия Контракта на недропользование на 2 года. При этом пункт 3.2 Контракта №2373 от 22 мая 2007 года дополнен пунктом 3.2.2 следующего содержания «Срок действия Контракта с учетом вторичного продления Периода Разведки истекает 22 мая 2017 года».

8. Социальная ответственность и защита окружающей среды.

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

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

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

Компания считает, что в современных условиях предпочтительной является монетизация социального пакета. В связи с этим Компания предлагает своим работникам адекватный размер оплаты труда без предоставления какого-либо дополнительного социального пакета (за исключением оплаты служебного телефона), с тем, чтобы работник мог самостоятельно распоряжаться своими деньгами. Размер среднемесячной заработной платы в Компании за 2014 год приведен в таблице ниже:

Средний размер среднемесячной заработной платы в тенге	
Руководство	573 166
Офисные работники	147 430
Инженерный состав	300 628
Рабочие	160 068

Для сравнения, по данным Агентства Республики Казахстан по Статистике, номинальный размер среднемесячной заработной платы в целом по Республике составил 157 577 тенге, в горнодобывающей промышленности - 341 400 тенге.

Компания также уделяет большое внимание обучению и повышению квалификации специалистов. В течение 2014 года на эти цели было потрачено 15 410 000 тенге. Обучение проводится как на территории Республики Казахстан, так и за рубежом в целях привлечения новейших технологий и положительной практики ведения работ.

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

Показатели	Сведения
Вид деятельности организации	Эксплуатация горных производств
Форма собственности	Частная
Наличие службы по ТБ и ОТ (количество работников)	Служба- 1 –инженер по ТБ и ОТ
Количество работающих в организации	Всего работников: 98
Количество работающих во вредных условиях труда, в т.ч. женщин и подростков	Нет
Наличие должностных инструкций (для каждой профессии отдельно)	Количество должностей – 43, имеются
Разработаны инструкции по ОТ и ТБ	По профессиям-25, по видам работ-37, по особо-опасным видам работ-5
Разработано «Руководство по ОТ и ТБ и ООС»	Имеется, от 17.04.2009 г.
Приказы по ОТ и ТБ с 2007-2014	- О назначении ответственных лиц за надземными сооружениями, грузозахватных приспособлений и тары, сосудов работающих под давлением, о безопасном использовании сжиженных газов, о создании комиссии (ПДК).
План ликвидации возможных аварий	Разработан: 20.02.2009г.

при освоении, испытании и ремонта скважин;	
Положения о ведомственном контроле ТОО «Аман Мунай»	Разработаны: 10.02.2009г.
Политика по безопасности, охране труда и окружающей среды.	Разработана: 15.01.2009г.
Технологический регламент добычи нефти на месторождении Акжар Восточный ТОО «Аман Мунай»	Имеется, Разработчик: ТОО «Западная Горнорудная компания», 2009г.
Декларация промышленной безопасности объектов.	Имеется. Декларация зарегистрирована, шифр - 09-09.01.001436-БУ и ХР, 06.08.2009г. г. Астана
Оплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и сверхурочные часы	Выплачиваются
Задолженность по заработной плате	Не имеется
Дополнительный отпуск за работу во вредных условиях труда	Предоставляется
Количество выявленных профессиональных заболеваний	Не имеется
Количество несчастных/случаев на производстве за 2007-2014г.г., журнал регистрации несчастных/случаев.	Несчастные случаи на производстве не имели места Журнал регистрации имеется
План мероприятий по безопасности и охране труда, направленные на улучшение условий труда работников (план мероприятий) на 2007 - 2013 год	Имеется
Проведение предварительных периодических медосмотров в соответствии с приказом Минздрава РК № 243 от 02.03.2004 года	Проводится ежегодно (привлеченной специализированной организацией на основании договора)
Обеспечение работников спецодеждой, спец. обувью и другими СИЗ	Обеспечиваются, согласно Приказа Мин. Труда и СЗН РК от 11.07.2008 г. №177-2
Проведение инструктажей (вводный, первичный, повторный, внеплановый, текущий и целевой)	Проводятся
Проведение обучения и проверки знаний работников по безопасности и охране труда в соответствии с требованиями правил и нормативов	Проводятся
Наличие медпунктов, медперсонала, аптечек	Имеются (предоставляется сторонней на основании договора)
Санитарно-бытовые помещения	Имеются
Имеется ли коллективный договор	Нет
Паспорта и сертификаты на технологические оборудование (сертификат соответствия, Госстандарт)	Имеются
Аттестация производственных объектов организаций по условиям	Проведена 21 февраля 2013г.

труда лабораторными методами исследований	
Используется ли иностранная рабочая сила, если используется, то количество, профессия	Нет
Страхование работников от несчастных случаев	Имеется

Компания постоянно участвует в социально-экономическом развитии Актюбинской области (как основного места проведения своей деятельности), в том числе в рамках исполнения Контрактных обязательств. В течение 2014 года на эти цели было потрачено 252 890 000 тенге.

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

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

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

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

Для решения вопроса утилизации попутного газа на Месторождении на этапе пробной эксплуатации, учитывая удаленность месторождения от потенциальных потребителей и отсутствие инфраструктуры, проектным документом был рассмотрен основной вариант использования попутного газа на собственные нужды: для выработки электроэнергии на собственные нужды промысла в газопоршневой установке ГПУ модели 1540GQNA.

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

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

Установленное оборудование по утилизации попутного газа имеет резерв по мощности. Потребителями электроэнергии на промысле являются – насосы перекачки нефти, освещение. В связи с отсутствием большого количества потребителей на промысле в настоящее время все объекты утилизации загружены на 65 %. На перспективу с ростом

добычи нефти, вводом новых скважин, прогнозируется увеличение объемов потребления электроэнергии, что будет обеспечено за счет уже установленных объектов.

9. Корпоративное управление.

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

Основополагающими принципами корпоративного управления являются:

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

Структура управления.

Общество имеет следующие органы:

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



Единственный Акционер

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

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

Совет Директоров

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

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

- 21) Утверждение штатной численности и организационной структуры Общества, по представлению Генерального директора;
- 22) Другие вопросы, которые предусмотрены Законодательством и Уставом Общества и которые не относятся к исключительной компетенции Единственного акционера.

Состав Совета директоров Общества:

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

По состоянию на 31.12.14 г. члены Совета директоров Общества не владели долями участия в уставном капитале Общества или его дочерних и зависимых организаций за исключением следующего:

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

По состоянию на 31.12.14 г. за период фактического существования Общества изменения в составе Совета директоров Общества отсутствовали.

Генеральный директор

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

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

Сведения о Генеральном директоре Общества.

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

По состоянию на 31.12.14 г. Генеральный директор Общества не владел долями участия в уставном капитале Общества или его дочерних и зависимых организаций.

Акции и акционерный капитал Общества.

Вид ценных бумаг	Простые акции
НИН	KZ1C59520011
ISIN	KZ1C00000983
CFI	ESVUFR
Количество выпущенных акций, шт.	26 220 170 (двадцать шесть миллионов двести двадцать тысяч сто семьдесят) штук простых акций
Номинальная стоимость одной акции	1 000 (одна тысяча) тенге
Количество акций, планируемое к размещению	По состоянию на 31.12.14 г. все простые акции Общества были размещены и оплачены Единственным учредителем Общества.
Сведения о государственной регистрации выпуска ценных бумаг	Свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №A5952 от 01 августа 2013 г., зарегистрированного Комитетом по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан.

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

Акционерный капитал Общества.

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

Количество акций, находящихся в обращении	26 220 170 штук простых акций
Количество выкупленных акций, с указанием цены выкупа на последнюю дату	По состоянию 01.07.15г. у Общества отсутствовали выкупленные акции.
Дата утверждения методики выкупа акций	5 июня 2013 г.
Орган, осуществлявший государственную регистрацию выпуска акций	Комитет по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций Национального Банка Республики Казахстан

Организационная структура Общества.

Структурные подразделения Общества:

По состоянию на 31.12.14 г. Эмитентом не были сформированы структурные подразделения.

Филиалы Общества.

По состоянию на 31.12.14 г. у Общества отсутствовали филиалы и представительства.

Информация о количестве сотрудников Общества

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

Сведения о руководителях ключевых подразделений Общества.

По состоянию на 31.12.14 г. Обществом не были сформированы структурные подразделения.

Комитеты совета директоров и их функции.

По состоянию на 31.12.14 г. фактически не сформированы комитеты Совета Директоров.

Внутренний контроль и аудит.

По состоянию на 31.12.14 г. фактически не сформирована служба внутреннего аудита Общества.

Информация о дивидендах.

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

- фактический размер полученного Обществом чистого дохода;
- показатели платежеспособности и финансовой устойчивости Общества;
- обеспечение целей стратегического развития Общества, в том числе:
 - финансирование капитальных вложений, направленных на повышение
 - финансирование инвестиционных проектов в той части, в которой требуются собственные средства в соответствии с согласованной в установленном порядке структурой финансирования проекта;
 - погашение долговых обязательств;

- финансирование вкладов в уставные капиталы других юридических лиц (приобретение акций), согласованное в установленном порядке;
- иные факторы по усмотрению Совета директоров Общества.

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

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

По состоянию на 31.12.2014 года балансовая стоимость одной акции Общества составляла 987 тенге.

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

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

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

Информация о вознаграждениях.

За период с даты назначения 01.01.14 г. по 31.12.14 г. Генеральному директору Общества было начислено 240 000 тенге.

За период с даты избрания членов Совета директоров Общества по 31.12.14 г. вознаграждение не начислялось.

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

Отчет о соблюдении листинговой компанией положений кодекса корпоративного управления.

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

10. Финансовая отчетность.

Отчет независимого аудитора по финансовой отчетности листинговой компании за финансовый год истекший 31 декабря 2014 года год и соответствующая финансовая отчетность приведены в приложении к настоящему Отчету.

11.Основные цели и задачи на следующий год.



В 2015 году Компания намерена продолжать работы по разведке углеводородного сырья на Блоке. При этом основными целями в указанном периоде будет:

- 1) Продление срока Пробной эксплуатации до конца срока оценки;
- 2) Улучшение геологической модели Блока;
- 3) Освоение и испытание скважин № 211 и № 212;
- 4) Начало работ по проекту оценки.

Достижение указанных целей позволит Компании надлежащим образом завершить разведочные работы на Контрактной территории и перейти к этапу добычи.

В случае, если Компания не сможет провести результативное освоение и испытание скважин, это может негативно сказаться на денежном потоке компании и, возможно, потребует дополнительных затрат на приобретение иных технологий освоения скважин. Вместе с тем, необходимо понимать, что стадия разведки не предполагает получения прибыли, а является лишь подготовительным этапом к стадии добычи. В этой связи финансовые показатели компании не могут свидетельствовать о перспективности, либо не перспективности проекта в целом.

В ближайшие два года Компания намерена продолжать разведку на Контрактной территории. При этом по завершении периода поисковых работ в мае 2015 года, компания приступила к этапу оценки блока. Для этого в 2014 году был разработан и в 2015 году утвержден в уполномоченных государственных органах соответствующий проект оценки. Первоначальный период оценки составил 2 года. В зависимости от результатов работ по оценке, с учетом сложной геологической структуры блока, Компанией может быть рассмотрен вопрос о дальнейшем продлении периода оценки.

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



12. Контактная информация.

Инвесторы и акционеры могут получить интересующую их информацию об Обществе:

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

По факсу:
+7 (727) 3901116

Электронной почте:
reception@aman-munai.com

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

Реквизиты аудитора Общества:

Товарищество с ограниченной ответственностью «Moore Stephens Kazakhstan»
Республика Казахстан, 050009, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 5, бизнес-центр «Нурлы Тау», блок 2А, офис 401
Телефон: +7 (727) 266 99 04
Факс: +7 (727) 266 99 05
Электронная почта: info@moorestephens.kz

Реквизиты регистратора Общества:

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

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

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

Алматы 2015

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ 2

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ 3

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении 5

Консолидированный отчет о совокупном доходе 6

Консолидированный отчет о движении денежных средств 7

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале 8

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Общая информация	9
2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности	9
3. Принцип непрерывности	11
4. Разведочные и оценочные активы	12
5. Прочие основные средства	12
6. Займы выданные связанным сторонам	13
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
8. Денежные средства	14
9. Капитал	14
10. Займы	15
11. Резервы	16
12. Прочие финансовые обязательства	17
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	17
14. Общие и административные расходы	18
15. Доходы (расходы) от финансирования, нетто	18
16. Подоходный налог	18
17. Цели и политика управления финансовыми рисками	19
18. Условные и потенциальные обязательства	23
19. Операции со связанными сторонами	24
20. Основные положения финансовой учетной политики	25
21. События после отчетной даты	30

Заявление руководства об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

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


Борис Круглов

Генеральный директор
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»




Жанна Байбулова

Главный бухгалтер
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 2А, 4-й этаж
Аль-Фараби 5, Алматы, Казахстан, 050059
T +7 727 2669904
F +7 727 2669905
kazakhstan.moorestephens.com

Отчет по консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

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

Прочие сведения

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

«Утверждаю»

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

Василий Никитин

Сертифицированный аудитор
Партнер по аудиту



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

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

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

Борис Круглов

Генеральный директор
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»



Жанна Байбулова
Главный бухгалтер
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

тыс. тенге

Общие и административные расходы
Прочие операционные (расходы) доходы, нетто
Операционный убыток
Доходы (расходы) от финансирования, нетто
Доходы (убытки) от курсовой разницы
Доход (убыток) до налогообложения
Расходы по подоходному налогу
Чистый доход (убыток) за год
Прочий совокупный доход
Всего совокупный доход (убыток)

Прим.	2014	2013
14	(132,168) (4,388)	(198,287) 22,700
	(136,556)	(175,587)
15	189,393 473,885	(223,061) (40,341)
	526,722	(438,989)
16(a)	(36,518)	(8,771)
	490,204	(447,760)
	—	—
	490,204	(447,760)

тыс. тенге

Денежные потоки от операционной деятельности:

	Прим.	2014	2013
Доход (убыток) до налогообложения		526,722	(438,989)
Корректировки на:			
Износ и амортизация		3,806	3,514
Убыток (доход) от выбытия прочих основных средств		11,542	(20,140)
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	14	21	23,737
(Доходы) расходы от финансирования, нетто	15	(189,393)	223,061
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(523,628)	40,330

Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала

Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(170,930)	(168,487)
Уменьшение запасов		(66,442)	(354,167)
(Уменьшение) увеличение НДС к уплате		2,284	19,640
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(198,878)	936,201
Уменьшение резервов и прочих финансовых обязательств	11,12	(8,981)	14,908
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(268,301)	(1,559,635)
		(623,239)	(58,194)

Денежные средства от операционной деятельности до получения процентов и выплаты подоходного налога

Проценты полученные		(1,334,487)	(1,169,734)
Подоходный налог уплаченный		4,498	3,764
		(114,788)	(994)

Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности

(1,444,777) (1,166,964)

Денежные потоки от инвестиционной деятельности:

Приобретение разведочных и оценочных активов		(707,748)	(881,457)
Приобретение прочих основных средств		(12,057)	(228,131)
Приобретение нематериальных активов		–	(751)
Выручка от реализации тестовой нефти		5,297,596	7,868,384
Поступления от продажи прочих основных средств		6,796	8,022
Перевод в состав денежных средств, ограниченных в использовании		(25,875)	(49,800)
Выдача займов		(8,511,593)	(30,212,103)
Поступления по займам выданным		35,442,888	–
Проценты полученные по займам выданным		1,981,712	–
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		33,471,719	(23,495,836)

Денежные потоки от финансовой деятельности:

Поступления по займам	10	23,961	25,333,620
Погашение займов	10	(30,552,277)	(228,508)
Проценты уплаченные		(1,918,691)	(142,154)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(32,447,007)	24,962,958
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(420,065)	300,158
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства		(3,888)	(5,431)
Денежные средства на начало года		521,867	227,140
Денежные средства на конец года		97,914	521,867

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

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

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

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

По состоянию на отчетную дату Компания владела следующими дочерними организациями:

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

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

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

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

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Основы измерения

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

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

(в) Учет объединения бизнеса под общим контролем

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

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

(г) Основа консолидации

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

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

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

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

(д) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

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

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

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

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

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

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

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

(3) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

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

3. Принцип непрерывности

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

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

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

4. Разведочные и оценочные активы

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

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

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

5. Прочие основные средства

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

6. Займы выданные связанным сторонам

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

(a) Займы выданные ТОО «Аскер Мунай»

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

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

тыс. тенге

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

(б) Займы выданные «Aman Munai Exploration BV»

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

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

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

6. Займы выданные связанным сторонам, продолжение

тыс. тенге

Основная сумма займа на 1 января
Дополнительные транши, выданные в течение года
Займы возвращенные в течение года
Сумма дисконта при первоначальном признании
Амортизация дисконта при первоначальном признании
Амортизация комиссий за организацию займа
Курсовая разница

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

(в) Займы выданные «Aman Munai Exploration BVBA»

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

тыс. тенге

Основная сумма займа на 1 января
Дополнительные транши, выданные в течение года
Займы возвращенные в течение года
Курсовая разница

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

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

8. Денежные средства

тыс. тенге

Денежные средства на депозитных счетах
Деньги на текущих банковских счетах
Денежные средства в кассе

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

9. Капитал

(а) Акционерный капитал

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

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

(б) Дополнительный оплаченный капитал

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

9. Капитал, продолжение

(в) Признание дисконта

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

10. Займы

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

(а) Займы АО «Народный Банк Казахстана»

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

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

(б) Займы «Petroleum Partners B.V.»

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

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

11. Резервы

тыс. тенге

На 1 января 2013
Изменение в оценке
Амортизация дисконта
Курсовая разница
На 31 декабря 2013
Изменение в оценке
Амортизация дисконта
Курсовая разница
На 31 декабря 2014

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

(а) Исторические затраты

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

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

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

(б) Восстановление месторождений

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

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

12. Прочие финансовые обязательства

тыс. тенге

На 1 января 2013
Начисление
Изменение в оценке
Использовано
Амортизация дисконта
Курсовая разница
На 31 декабря 2013
Текущие
Долгосрочные
На 31 декабря 2013
Начисление
Изменение в оценке
Использовано
Амортизация дисконта
Курсовая разница
На 31 декабря 2014
Текущие
Долгосрочные
На 31 декабря 2014

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

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

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

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

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

НДС к уплате
Налог на добычу полезных ископаемых
Задолженность поставщикам
Начисленные отпуска
Авансы полученные
Плата за загрязнение окружающей среды
Прочие налоги к уплате
Обязательства по выплатам работникам

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

14. Общие и административные расходы

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

15. Доходы (расходы) от финансирования, нетто

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

16. Подоходный налог

(a) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают:

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

16. Подоходный налог, продолжение

Выверка эффективной ставки налога

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

тыс. тенге

Доход (убыток) до налогообложения

Ставка подоходного налога

Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке

Невычитаемые расходы

Переначислено в предыдущие годы – текущий подоходный налог

Расходы по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

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

(6) Отложенные налоговые активы

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге

Резервы

Прочие финансовые обязательства

Прочие основные средства

Авансы выданные и прочие текущие активы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Нематериальные активы

Займы

Займы выданные связанным сторонам

Разведочные и оценочные активы

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

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге

Сальдо на 1 января

Отнесено на доходы

Сальдо на 31 декабря

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

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

(б) Ценовой риск

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

(в) Кредитный риск

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства

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

(г) Риск ликвидности

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Срок погашения финансовых обязательств

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

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

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

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

(д) Риск процентной ставки

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

(е) Валютный риск

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность валютному риску

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

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

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

Анализ чувствительности

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

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(ж) Справедливая стоимость

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

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

18. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

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

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

18. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(б) Обязательства по Контракту

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

(в) Страхование

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

(г) Судебные иски

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

19. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

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

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

19. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

2014

Продажи связанным сторонам
Приобретения у связанных сторон
Выдача займов
Процентные доходы по займам выданным
Поступления по займам
Процентные расходы по займам полученным
Задолженность связанных сторон
Задолженность связанным сторонам
Займы к получению от связанных сторон
Проценты к получению
Займы к уплате
Проценты к уплате

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

2013

Продажи связанным сторонам
Приобретения у связанных сторон
Выдача займов
Процентные доходы по займам выданным
Поступления по займам
Процентные расходы по займам полученным
Задолженность связанных сторон
Задолженность связанным сторонам
Займы к получению от связанных сторон
Проценты к получению
Займы к уплате
Проценты к уплате

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

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

20. Основные положения финансовой учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

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

(б) Разведочные и оценочные активы

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

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

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

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

(в) Прочие основные средства

Признание и оценка

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

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

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

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

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

(г) Нематериальные активы

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

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

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 1 - 7 лет.

(д) Запасы

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

(е) Обесценение

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

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

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе.

(з) Займы

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

(и) Резервы

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

Восстановление месторождений

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

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

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

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы

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

(к) Пенсионные обязательства

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

(л) Капитал

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

(м) Расходы на финансирование

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

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

(н) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

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

(о) Финансовые инструменты

Признание

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

20. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

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

Оценка

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

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

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

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

21. События после отчетной даты

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

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»
Приложение 1 к Аудированной
Консолидированной финансовой отчетности
Подготовленную в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

BVcs = NAV / NOcs, где

BVcs – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs – количество простых акций на дату расчета.

$$BVcs = 25,879,081 / 26,220,170 = 0,987 * 1000 = 987 \text{ тенге}$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

NAV = (TA – IA) – TL - PS, где

TA – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – нематериальный активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчетов;

TL – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$NAV = (30,016,581 - 1,168) - 4,136,332 - 0 = 25,879,081 \text{ тыс.тенге}$$

В соответствии с требования КФБ, Группа раскрывает балансовую стоимость одной простой акции, рассчитанную как общий капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных акций, разделенных на количество простых акций в обращении на отчетную дату. На 31 декабря 2014 года данная оценка составила 987 тенге (в 2013 году: 998 тенге).

Борис Круглов

Генеральный директор
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Жанна Байбулова

Главный бухгалтер
АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

