

АО «КМК Мунай»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2014 года**

Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-49



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектелуі серіктестігі
050051 Алматы, Достық д-лы 180,
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Отчет независимых аудиторов

Руководству АО «КМК Мунай»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

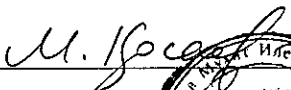
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

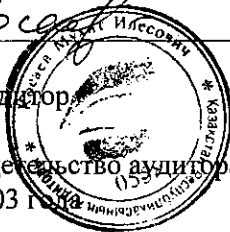
Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть меньше их балансовой стоимости, отраженной в сумме 2,575,812 тысяч тенге и 1,070,486 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года, соответственно. При наличии таких индикаторов Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Такая оценка не проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на данную финансовую отчетность не было определено.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



Косаев М.И.
Сертифицированный аудитор,
Республики Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№ 558 от 24 декабря 2003 г.

**ТОО «КПМГ Аудит»**

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года



Нигаев А.Н.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава



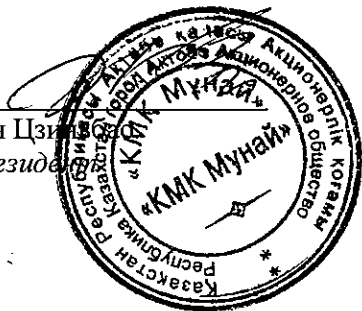
17 марта 2015 года

тыс. тенге	Примечание	2014 г.	2013 г.
Активы			
Основные средства	12	48,431,932	35,293,321
Нематериальные активы	13	680,080	808,758
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	311,077	226,833
Прочие долгосрочные активы	15	2,960,662	1,213,338
Отложенные налоговые активы	11	-	241,070
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
Долгосрочные активы		52,397,191	37,796,760
Запасы	16	1,707,072	962,856
Предоплата по текущему подоходному налогу		460,190	274,767
Торговая дебиторская задолженность	17	1,112,390	4,700,911
Авансы выданные	18	717,524	610,501
Прочие краткосрочные активы	19	2,707,179	2,341,980
Денежные средства и их эквиваленты	20	260,485	103,934
Краткосрочные активы		6,964,840	8,994,949
Всего активов		59,362,031	46,791,709
Капитал			
Акционерный капитал	21	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		18,777,923	11,397,313
Итого капитала		20,082,486	12,701,876
Обязательства			
Резервы	22	2,590,590	3,448,119
Кредиты и займы	23	14,588,000	11,077,764
Отложенные налоговые обязательства	11	1,004,787	-
Долгосрочные обязательства		18,183,377	14,525,883
Торговая кредиторская задолженность	24	17,302,873	16,297,278
Прочие налоги к уплате	25	1,346,745	2,890,767
Резервы	22	67,283	58,728
Кредиты и займы	23	1,212,547	-
Прочие краткосрочные обязательства	26	1,166,720	317,177
Краткосрочные обязательства		21,096,168	19,563,950
Итого обязательств		39,279,545	34,089,833
Итого капитала и обязательств		59,362,031	46,791,709

тыс. тенге	Примечание	2014 г.	2013 г.
Доход	5	31,864,776	20,736,505
Себестоимость реализации	6	(7,796,599)	(5,441,280)
Валовая прибыль		24,068,177	15,295,225
Геологические и геофизические расходы		(17,889)	(81,866)
Административные расходы	7	(1,029,261)	(874,246)
Расходы по реализации	8	(9,470,314)	(7,885,402)
Убыток от выбытия основных средств		(14,462)	(7,600)
Прочие операционные доходы		98,523	221,006
Результаты операционной деятельности		13,634,774	6,667,117
Финансовые доходы	10	10,634	15,189
Финансовые расходы	10	(2,514,415)	(880,136)
Чистые финансовые расходы		(2,503,781)	(864,947)
Прибыль до налогообложения		11,130,993	5,802,170
Расход по подоходному налогу	11	(3,750,383)	(1,249,498)
Прибыль и общий совокупный доход за год		7,380,610	4,552,672
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	30	5,658	3,490

Финансовая отчетность была утверждена Советом Директоров 17 марта 2015 года и от имени руководства ее подписали:

Ван Цзи
Президент



Шолпан Сарбопеева
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2013 года	1,304,563	6,844,641	8,149,204
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	4,552,672	4,552,672
Остаток на 31 декабря 2013 года	1,304,563	11,397,313	12,701,876
Остаток на 1 января 2014 года	1,304,563	11,397,313	12,701,876
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	7,380,610	7,380,610
Остаток на 31 декабря 2014 года	1,304,563	18,777,923	20,082,486

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей и заказчиков	38,265,217	17,089,164
Поступления от прочих сторон	1,155,440	558,307
Платежи поставщикам	(9,108,489)	(3,470,549)
Платежи работникам	(606,158)	(509,647)
Авансы выданные	(3,823,256)	(2,734,658)
Платежи по прочим налогам	(10,851,144)	(6,063,047)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов	15,031,610	4,869,570
Выплаты процентов	(1,567,801)	-
Подоходный налог уплаченный	(2,684,483)	(1,630,351)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	10,779,326	3,239,219
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(14,345,334)	(4,384,245)
Выплата по историческим затратам	(58,858)	(57,676)
Проценты полученные	8,867	13,511
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(80,399)	(34,011)
Размещение банковских вкладов	(6,515,027)	(3,647,000)
Изъятие банковских вкладов	6,537,519	4,247,000
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(14,453,232)	(3,862,421)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(10,923,000)	-
Получение займов	14,561,600	-
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	3,638,600	-
Нетто уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(35,306)	(623,202)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на 1 января	103,934	731,744
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	191,857	(4,608)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	260,485	103,934

1 Общие положения

(а) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

АО «ККМ Operating Company» было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «ККМ Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее, «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде» (№50 от 30 декабря 1996 года), «Кумсай» (№51 от 30 декабря 1996 года) и «Мортук» (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». Согласно Дополнениям к Контрактам с января 2007 года, июля 2011 года, октября 2009 года, Компания перешла к этапу добычи по надсолевым структурам месторождений «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно, на 21,5 лет с момента окончания разведки.

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). «Suntime Group» является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролируемую долю в размере 50% плюс 1 акция в Компании у Yukon Energy Holding S.A. с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Актобемунайгаз» является компания CNPC Exploration and Development Company Ltd. Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее, «CNPC»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, проспект Абилкайыр хана, дом 42 а.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

(б) Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

За исключением изменений, перечисленных ниже, Компания последовательно применила учетную политику, приведенную в Примечании 3, ко всем периодам, представленным в настоящей финансовой отчетности.

Компания применила следующие поправки к стандартам и разъяснения с датой первоначального применения 1 января 2014 года:

- а. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»; и
- б. Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов (поправки к МСФО (IAS) 36).

Применение настоящих поправок не привело к существенным изменениям в финансовом положении или результатах деятельности Компании.

(в) База для оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно 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. По мнению руководства, информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, которые в наибольшей степени могут повлиять на суммы, признанные в финансовой отчетности, отсутствует.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена ниже.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, и затраты на ликвидацию скважин и восстановление месторождения

Амортизация материальных и нематериальных нефтегазовых активов Компании начисляется в течение соответствующего срока эксплуатации нефтегазовых месторождений с использованием производственного метода на основании доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

Амортизация по нефтегазовым активам начисляется с использованием производственного метода на основании норм, рассчитанных на основании доказанных разработанных запасов, определенных в соответствии с правилами Общества инженеров-нефтяников. Оценка промышленных запасов проводится на основании информации, подготовленной персоналом, имеющим соответствующую квалификацию, которая включает геологические и технические данные о размере, толщине пласта, форме и категории углеводородного сырья, а также о соответствующих методах добычи, коэффициентах нефтеотдачи и будущих ценах на нефть.

При определении срока эксплуатации нефтегазового месторождения, допущения, действительные на дату оценки, могут измениться в результате появления новой информации. Следующие факторы могут повлиять на оценку сроков эксплуатации месторождения:

- Изменение доказанных и предполагаемых запасов нефти и газа;
- Разницы между фактическими ценами на товар и допущениями в отношении цен на товар, использованными при оценке запасов нефти и газа;
- Непредвиденные операционные вопросы на месторождении; и
- Изменения в капитале, операционных затратах, затратах на переработку и восстановление, ставках дисконта и курсах обмена валют могут отрицательно отразиться на экономической целесообразности нефтегазовых запасов.

Любые из этих изменений могут отразиться на будущей амортизации и балансовой стоимости нефтегазовых активов.

Амортизация по остальным производственным и непроизводственным основным средствам начисляется на основе прямолинейного метода в течение сроков их полезного использования. Руководство периодически проверяет приемлемость применяемых полезных сроков службы активов и их остаточную стоимость. Анализ проводится на основе текущего состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Компании и расчетной остаточной стоимости. Расчетная оценка затрат на ликвидацию скважин и восстановление месторождения далее описывается в Примечании 22.

Обесценение долгосрочных активов

Если обстоятельства указывают на то, что чистая балансовая стоимость долгосрочного актива не может быть возмещена, то актив рассматривается как «обесцененный», и убыток от обесценения может быть признан в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Балансовая стоимость долгосрочных активов регулярно пересматривается с целью определения того, не произошло ли снижение возмещаемой стоимости ниже балансовой стоимости. Данные активы проверяются на предмет обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость активов, отраженная в отчетности, может быть не восстановлена. Если такое снижение произошло, то балансовая стоимость снижается до возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость представляет собой большую из следующих величин: чистой стоимости реализации и ценности использования. Трудно рассчитать точно стоимость реализации, поскольку отсутствуют котированные рыночные цены для активов Компании. При определении ценности использования ожидаемые денежные потоки, генерируемые активом, дисконтируются до их чистой приведенной стоимости, что требует использования существенных профессиональных суждений, относящихся к уровню продаж и сумме операционных расходов. Компания использует доступную информацию для определения суммы, которая представляет собой разумную приближенную величину возмещаемой стоимости, включая оценки, основанные на обоснованных и приемлемых допущениях и прогнозах по объему продаж и сумме операционных расходов. Информация о допущениях и оценках, сделанных руководством при проведении теста на обесценение по состоянию на отчетную дату представлено в Примечании 12.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

(а) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Компании 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. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(б) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы в следующей категории: займы и дебиторская задолженность.

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Финансовые инструменты, продолжение

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение*

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы класса торговая дебиторская задолженность (Примечание 17).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

В категорию денежных средств и их эквивалентов были включены активы класса денежные средства и их эквиваленты (Примечание 20).

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

(iii) *Уставный капитал*

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы и дебиторская задолженность, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компании использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Обесценение, продолжение

(ii) *Нефинансовые активы, продолжение*

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Компании не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного сначала на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

В отношении разведочных и оценочных активов Компания проводит проверку на предмет обесценения не на конец каждого отчетного периода, а только в случае наличия достаточной информации для достижения выводов о технической целесообразности и коммерческой рентабельности активов.

(г) Основные средства

(i) *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами 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.

В том случае, если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Основные средства, продолжение

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных активов начисляется производственным методом по доказанным разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

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

- здания и сооружения 10-50 лет;
- машины и оборудование 15-30 лет;
- транспортные средства 7-11 лет;
- прочие основные средства 3-10 лет;
- нефтегазовые производственные активы производственный метод.

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(д) Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Разведочные и оценочные активы, продолжение

В рамках затрат на приобретение прав на добычу нефти и газа, Компания обязана провести ликвидацию скважины и восстановление участка. Эти затраты являются обязательными в соответствии с условиями приобретения прав. Указанные затраты учитываются как часть стоимости приобретения при первоначальном признании, при этом соответствующее обязательство признается равным приведенной стоимости будущих выплат на ликвидацию скважины и восстановление участка в течение периода разведки.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов нефти и газа, или от решения Компании переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта на недропользование может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены. Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая рентабельность добычи минеральные ресурсы доказуемы. Разведочные и оценочные активы, после проведения теста на обесценение, реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, основанному на оценках подтвержденных запасов.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства, которая представлена отдельными месторождениями.

Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их понесения.

Работы, осуществляемые до приобретения прав на добычу полезных ископаемых, являются предразведочными работами. Все затраты, связанные с предразведочными работами, такими как проектные работы, техническая и экономическая оценка проекта, разработка геологической и гидродинамической модели определения углеводородного сырья и его оценки, а также накладные расходы, относящиеся к предразведочным работам, относятся на расходы по мере их понесения.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого капитального актива, или незавершенному проекту, капитализируются и включаются в состав стоимости актива или проекта в течение периода строительства до тех пор, пока актив или проект не будут, в основном, готовы для своего целевого использования. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам.

В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Группой в течение отчетного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезной службы и в основном включают капитализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и проекты по разработке месторождений нефти. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

(i) Амортизация

Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным методом в течение их срока полезной службы продолжительностью от 3 до 7 лет или производственным методом, см. Примечание 3(г)(iii). Используемый метод амортизации отражает структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезной службы, не превышающего 20 лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(ii) Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируются на основании понесенных расходов. Амортизация рассчитывается производственным методом. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа, см. Примечание 3(г)(iii).

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие 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.

(з) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм.

(з) Вознаграждения работникам, продолжение***Планы с установленными взносами, продолжение***

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Единый накопительный пенсионный фонд Республики Казахстан, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги.

(и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина долгосрочного резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождения

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости. Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Доход

Реализованная продукция

Величина дохода от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи.

(л) Прочие расходы

(i) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) *Социальные расходы*

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, процентные расходы, амортизация дисконтов по созданному резерву на восстановление на месторождения и обязательства по возмещению исторических затрат. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(н) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением операций, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) *Текущий налог*

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Подоходный налог, продолжение

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

(о) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций.

(п) Сегментная отчетность

Операционная деятельность Компании организована и управляется централизованно. Руководство Компании определяет и рассматривает один сегмент, который представляет собой одно стратегическое хозяйственное подразделение и предлагает один тип продукции - нефть. Компания ведет деятельность как один операционный сегмент в производстве, маркетинге и реализации своей продукции.

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2014 года, и их требования не учитывались при подготовке финансовой отчетности за предыдущий год. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов». основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

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

- МСФО (IFRS) 14 «Отложенные тарифные корректировки».
- Учет приобретения долей участия в совместных операциях (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- Разъяснение допустимых методов амортизации (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- Планы с установленными выплатами: взносы работников (поправки к МСФО (IAS) 19).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2010–2012 годы.
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2011–2013 годы.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации. Дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

5 Доход

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Доход от реализации сырой нефти	31,864,776	20,736,505
	31,864,776	20,736,505

6 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Износ, истощение и амортизация	2,992,860	2,013,847
Налог на добычу полезных ископаемых	1,537,930	1,078,791
Услуги	851,774	448,049
Материалы	729,657	478,798
Аренда специальной техники	514,664	448,586
Заработная плата	476,942	374,130
Затраты на проведение геологической и геофизической доразведки	469,769	307,765
Ремонт и обслуживание	430,760	257,396
Налоги и комиссии	237,850	202,919
Топливо и электроэнергия	205,652	121,152
Транспортные расходы	152,387	114,066
Охрана	79,318	80,670
Питание	56,314	52,207
Прочие расходы	185,602	164,514
Итого производственных расходов	8,921,479	6,142,890
Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции, включая нефть на производственные нужды	(1,124,880)	(701,610)
Итого себестоимости реализованной продукции	7,796,599	5,441,280

7 Административные расходы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	266,505	233,825
Аренда и содержание офиса	123,541	107,521
Аренда транспорта	113,279	110,202
Профессиональные услуги	98,308	105,243
Пени и штрафы	85,355	34,054
Налоги помимо подоходного налога	59,295	67,884
Обучение	47,986	43,347
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	40,691	(93,225)
Износ и амортизация	25,188	45,067
Материалы и запасы	21,337	9,879
Благотворительность	21,264	35,913
Командировочные расходы	14,834	22,461
Услуги связи	9,216	15,619
Реклама	3,031	2,860
Страхование	1,412	1,518
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	-	(138)
(Восстановление)/убыток от списания скважины	(1,400)	31,596
Прочие расходы	99,419	100,620
	1,029,261	874,246

8 Расходы по реализации

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Рентный налог	4,383,103	4,427,722
Транспортировка	2,923,617	1,933,532
Таможенные пошлины	2,102,930	1,470,799
Заработная плата	10,920	9,972
Прочие расходы	49,744	43,377
	9,470,314	7,885,402

9 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Заработная плата	784,998	646,781
Налоги по заработной плате	58,961	49,905
	843,959	696,686

10 Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Процентный доход	10,634	15,189
Финансовые доходы	10,634	15,189
Процентные расходы	(522,896)	(485,836)
Чистый убыток по курсовой разнице	(1,398,201)	(205,712)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождения	(304,349)	(167,865)
Амортизация дисконта на обязательство по возмещению исторических затрат	(12,650)	(20,723)
Комиссия за организацию и ведение кредитной линии	(269,327)	-
Прочие банковские комиссии	(6,992)	-
Финансовые расходы	(2,514,415)	(880,136)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(2,503,781)	(864,947)

11 Расход по подоходному налогу**(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2013 год: 20%).

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Отчетный год	2,410,902	1,565,230
Корректировки в отношении предшествующих лет	93,624	72,009
	2,504,526	1,637,239
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	984,420	(41,296)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	261,437	(346,445)
Расход/(экономия) по отложенному налогу	1,245,857	(387,741)
Общая сумма расхода по подоходному налогу	3,750,383	1,249,498

11 Расход по подоходному налогу, продолжение**(б) Сверка эффективной ставки налога:**

	2014 г.		2013 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	11,130,993	100	5,802,170	100
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	2,226,198	20.0	1,160,434	20.0
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	284,306	2.6	-	-
Невычитаемые расходы по вознаграждениям	90,176	0.8	97,167	1.7
Прочие невычитаемые расходы	141,474	1.2	139,088	2.4
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	551,963	5.0	(346,445)	(6.0)
Корректировки в отношении предшествующих лет	101,342	0.9	72,009	1.2
Корректировка на неподтвержденный дифференциал	10,894	0.1	60,000	1.0
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	115,052	1.0	67,245	1.2
Расходы по отложенному налогу на сверхприбыль	228,978	2.1	-	-
	3,750,383	33.7	1,249,498	21.5

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,852,655)	(1,434,165)	(1,852,655)	(1,434,165)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	196,635	-	-	-	196,635
Торговая кредиторская задолженность	44,849	253,508	-	-	44,849	253,508
Резерв по восстановлению месторождения	493,413	613,485	-	-	493,413	613,485
Прочие резервы	79,398	64,306	-	-	79,398	64,306
Прочие налоги к уплате	230,208	547,301	-	-	230,208	547,301
Налоговые активы/(обязательства)	847,868	1,675,235	(1,852,655)	(1,434,165)	(1,004,787)	241,070

Срок зачета налоговых убытков истекает в период с 2019 года по 2024 год. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.

11 Расход по подоходному налогу, продолжение**(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение****Изменение остатка отложенного налога:**

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2014 года	прибыли или убытка	31 декабря 2014 года
Основные средства и нематериальные активы	(1,434,165)	(418,490)	(1,852,655)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	196,635	(196,635)	-
Торговая кредиторская задолженность	253,508	(208,659)	44,849
Резерв по восстановлению месторождения	613,485	(120,072)	493,413
Прочие резервы	64,306	15,092	79,398
Прочие налоги к уплате	547,301	(317,093)	230,208
	241,070	(1,245,857)	(1,004,787)

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2013 года	прибыли или убытка	31 декабря 2013 года
Основные средства и нематериальные активы	(1,052,154)	(382,011)	(1,434,165)
Торговая дебиторская задолженность	(145,900)	145,900	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	292,373	(95,738)	196,635
Торговая кредиторская задолженность	-	253,508	253,508
Резерв по восстановлению месторождения	487,979	125,506	613,485
Прочие резервы	104,204	(39,898)	64,306
Прочие налоги к уплате	166,827	380,474	547,301
	(146,671)	387,741	241,070

(г) Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2014 года отложенные налоговые активы в сумме 480,941 тысячи тенге не были признаны в отношении налоговых убытков по месторождению «Мортук», в связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли по этому месторождению, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным. По состоянию на 31 декабря 2013 года, Компания признала налоговые активы в сумме 241,070 тысячи тенге, из которых 196,635 тысяч тенге относились к налоговым убыткам по месторождению «Мортук»

12 Основные средства

	Нефтегазовые произ- водственные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2013 года	12,974,216	230,904	96,493	85,865	71,649	14,879,840	28,338,967
Поступления	686,066	-	-	-	-	12,237,365	12,923,431
Выбытия	(13,200)	-	(8,698)	(8)	(6,717)	(109,139)	(137,762)
Внутренние движения	11,481,178	409,447	4,184	-	10,072	(11,904,881)	-
Остаток на 31 декабря 2013 года	25,128,260	640,351	91,979	85,857	75,004	15,103,185	41,124,636
Остаток на 1 января 2014 года	25,128,260	640,351	91,979	85,857	75,004	15,103,185	41,124,636
Поступления	(1,159,278)	-	-	-	-	17,201,748	16,042,470
Выбытия	(26,607)	(2,624)	(1,387)	-	(30,410)	(417)	(31,664)
Внутренние движения	6,463,009	32,364	9,668	-	14,254	(6,519,295)	-
Остаток на 31 декабря 2014 года	30,405,384	670,091	100,260	85,857	88,628	25,785,221	57,135,442
Амортизация							
Остаток на 1 января 2013 года	(3,659,467)	(62,994)	(66,936)	(69,212)	(46,530)	(29,359)	(3,934,498)
Амортизация за год	(1,885,596)	(15,454)	(6,917)	(3,016)	(6,796)	-	(1,917,779)
Выбытия	10,107	-	6,701	8	4,146	-	20,962
Остаток на 31 декабря 2013 года	(5,534,956)	(78,448)	(67,152)	(72,220)	(49,180)	(29,359)	(5,831,315)
Остаток на 1 января 2014 года	(5,534,956)	(78,448)	(67,152)	(72,220)	(49,180)	(29,359)	(5,831,315)
Амортизация за год	(2,834,025)	(39,250)	(6,444)	(2,328)	(6,906)	-	(2,888,953)
Выбытия	13,227	1,802	1,290	-	440	-	16,759
Остаток на 31 декабря 2014 года	(8,355,754)	(115,896)	(72,306)	(74,548)	(55,646)	(29,359)	(8,703,509)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2013 года	9,314,749	167,910	29,557	16,653	25,119	14,850,481	24,404,469
На 31 декабря 2013 года	19,593,304	561,903	24,827	13,637	25,824	15,073,826	35,293,321
На 31 декабря 2014 года	22,049,630	554,195	27,954	11,309	32,982	25,755,862	48,431,932

12 Основные средства, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2014 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 1,147,550 тыс. тенге (2013 год: 2,434,031 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включает оценочные и разведочные активы, относящиеся к месторождению «Кокжиде» в размере 9,953,491 тыс. тенге (2013 год: 7,616,717 тыс. тенге), месторождению «Кумсай» в размере 10,093,198 тыс. тенге (2013 год: 3,824,552 тыс. тенге) и месторождению «Мортук» в размере 5,599,990 тыс. тенге (2013 год: 3,661,917 тыс. тенге); разведочные и оценочные активы, относящиеся ко всем месторождениям составляют 109,183 тыс. тенге (2013 год: отсутствовали).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2014 года, Компания капитализировала затраты по займам в размере 102,532 тыс. тенге (2013 год: 245,126 тыс. тенге), относящиеся к строительству квалифицируемых активов. Ставка, использованная для определения суммы затрат по займам, которая могла быть капитализирована составила 8% (2013 год: 8%).

Амортизационные отчисления в размере 2,874,190 тыс. тенге (2013 год: 1,901,894 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости реализации и 14,763 тыс. тенге (2013 год: 15,885 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

(а) Тест на обесценение

В связи с резким падением рыночных цен на сырую нефть в декабре 2014 года руководство предположило, что существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств ЕГДС «Кокжиде надсоль» и ЕГДС «Кумсай надсоль», может быть ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость активов была рассчитана на основе их ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от ЕГДС в будущем в результате продолжающегося использования основных средств и нематериальных активов, а также в результате их конечной продажи.

Превышение будущих дисконтированных денежных потоков над балансовой стоимостью нефинансовых активов составило 415,140 тысяч тенге, что равно 5% балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов по ЕГДС «Кокжиде надсоль».

При оценке ценности от использования были использованы следующие основные допущения:

- будущие номинальные денежные потоки рассчитаны до 2024 года;
- прогноз средневзвешенной годовой цены на нефть в течение прогнозного периода изменяется от минимального уровня 53 доллара США за баррель в 2015 году до максимального уровня 94 доллара США за баррель в 2024 году. Прогноз цен на нефть по состоянию на 1 января 2015 года получен из отчета «Country Outlook», издаваемого «The Economist Intelligence Unit». Для целей определения цены на нефть для внутренних продаж использовалась скидка в размере 40% к вышеназванным ценам, основанная на исторической информации и ожиданиях будущих трендов.;
- годовое снижение добычи нефти в течение прогнозного периода колеблется от минимального уровня 6% до максимального уровня 45%;
- доналоговая ставка дисконтирования составляет 26.28%; и
- уровни инфляции по состоянию на 1 января 2015 года взяты из отчета «Country Outlook», издаваемого «The Economist Intelligence Unit».

Руководство провело анализ чувствительности основных допущений, использованных при тестировании. Убыток от обесценения, который мог быть признан в году, закончившемся 31 декабря 2014 года, при прочих равных условиях, возникает в том случае, если выполняется одно из следующих условий:

- средневзвешенные годовые цены на нефть составляют менее 66 долларов США за баррель; и
- доналоговая ставка дисконтирования составляет более 27.44%.

В отношении ЕГДС «Кумсай надсоль» имеется существенное превышение будущих дисконтированных денежных потоков над балансовой стоимостью нефинансовых активов. В отношении ЕГДС «Мортук надсоль», «Мортук подсоль», «Кокжиде подсоль», «Кокжиде подкарниз» и «Кумсай подсоль» Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической целесообразности и коммерческой рентабельности.

13 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Право недропользования	Программное обеспечение	Исторические затраты	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2013 года	34,580	721,704	79,959	334,614	1,170,857
Поступления	-	-	15,187	-	15,187
Остаток на 31 декабря 2013 года	34,580	721,704	95,146	334,614	1,186,044
Остаток на 1 января 2014 года	34,580	721,704	95,146	334,614	1,186,044
Поступления	-	-	-	417	417
Остаток на 31 декабря 2014 года	34,580	721,704	95,146	335,031	1,186,461
Амортизация					
Остаток на 1 января 2013 года	(16,124)	(16,011)	(56,414)	(147,602)	(236,151)
Амортизация за год	(839)	(97,175)	(8,759)	(34,362)	(141,135)
Остаток на 31 декабря 2013 года	(16,963)	(113,186)	(65,173)	(181,964)	(377,286)
Остаток на 1 января 2014 года	(16,963)	(113,186)	(65,173)	(181,964)	(377,286)
Амортизация за год	(1,771)	(82,537)	(10,425)	(34,362)	(129,095)
Остаток на 31 декабря 2014 года	(18,734)	(195,723)	(75,598)	(216,326)	(506,381)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2013 года	18,456	705,693	23,545	187,012	934,706
На 31 декабря 2013 года	17,617	608,518	29,973	152,650	808,758
На 31 декабря 2014 года	15,846	525,981	19,548	118,705	680,080

Амортизационные отчисления в размере 118,670 тыс. тенге (2013 год: 111,953 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости реализации и 10,425 тыс. тенге (2013 год: 29,182 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

14 Денежные средства, ограниченные в использовании

В 2011 году, согласно контрактам на недропользование, Компания сформировала счёт денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0,75% до 5,25% (2013 год: от 0,25% до 3%) и предназначены для ликвидации скважин и восстановлению месторождения, а также обязательные гарантийные депозиты за иностранных работников в соответствии с требованиями трудового законодательства Республики Казахстан.

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	17,493	11,779
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	293,584	215,054
	311,077	226,833

15 Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	2,842,011	1,094,452
Технологическая нефть	118,651	118,886
	2,960,662	1,213,338

16 Запасы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Запасные части	383,889	293,160
Сырая нефть	1,045,762	451,659
Топливо	21,992	21,505
Прочие материалы	375,927	276,339
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(120,498)	(79,807)
	1,707,072	962,856

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(79,807)	(173,032)
Сумма уценки запасов в отчетном году	(40,691)	-
Восстановление сумм признанной ранее уценки	-	93,225
Резерв по состоянию на 31 декабря	(120,498)	(79,807)

17 Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 27.

18 Авансы выданные

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Авансы за услуги	726,921	617,008
Авансы за материалы	2,684	6,974
Минус: резерв на обесценение	(12,081)	(13,481)
	717,524	610,501

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Авансы прочим связанным сторонам (Примечание 29)	367,706	261,429
Авансы третьим сторонам	349,818	349,072
	717,524	610,501

19 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
НДС к возмещению	2,056,735	1,870,064
Предоплата по таможенным пошлинам	475,648	313,460
Предоплата по налогу на имущество	33,131	10,329
Прочее	182,795	189,257
Минус: резерв на безвозвратный НДС и прочие краткосрочные активы	(41,130)	(41,130)
	2,707,179	2,341,980

20 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Остатки на банковских счетах в тенге	7,870	46,291
Остатки на банковских счетах в долларах США	252,418	55,679
Денежные средства в кассе	197	1,964
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	260,485	103,934

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приравнивается к их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов.

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 27.

21 Капитал**(а) Уставный капитал**

	2014 г.		2013 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1,000 KZT	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1,000 KZT	(195,437)	1,000 тенге
	1,304,563		1,304,563	

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Ниже перечислены держатели простых акций:

	2014 г.		2013 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актобемунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	50% минус 1 акция	652,281
	100%	1,304,563	100%	1,304,563

21 Капитал, продолжение

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2014 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 18,777,923 тыс. тенге (2013 год: 11,397,313 тыс. тенге). В 2014 и 2013 годах дивиденды не объявлялись.

22 Резервы

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождения	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
Остаток на 1 января 2014 года	3,293,825	213,022	3,506,847
Резервы, начисленные в отчетном году	572,380	-	572,380
Резервы, использованные в отчетном году	-	(58,728)	(58,728)
Изменение в оценке	(1,731,659)	19,090	(1,712,569)
Расход по курсовой разнице	-	32,944	32,944
Амортизация дисконта	304,349	12,650	316,999
Остаток на 31 декабря 2014 года	2,438,895	218,978	2,657,873
Долгосрочные резервы	2,438,895	151,695	2,590,590
Краткосрочные резервы	-	67,283	67,283
	2,438,895	218,978	2,657,873

Допущения и критические суждения

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождения:

- Недисконтированная оценочная стоимость работ по ликвидации скважин и восстановлению месторождения составляет 3,992,701 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 2,930,462 тыс. тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)).
- Ставка дисконта – 9.24%, для расчета которой используется ставка государственных еврооблигаций, отражающая временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (2013 год: от 5.83% до 6.13% - ставки государственных внутренних облигаций).
- Долгосрочная ставка инфляции – 6.22% (2013 год: 5.42%).

23 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 27.

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные обязательства		
Займы от прочих связанных сторон (Примечание 29)	-	9,282,286
Займ от банка, контролируемого правительством КНР	14,588,000	
Займы от третьих сторон	-	1,795,478
	14,588,000	11,077,764
	2014 г.	2013 г.
Краткосрочные обязательства		
Займы от прочих связанных сторон (Примечание 29)	749,673	-
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	111,803	-
Заем, полученный от третьих сторон	351,071	
	1,212,547	-

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2014 года		31 декабря 2013 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балан- совая стоимость
Заем, полученный от прочих связанных сторон	доллар США	8%	2015	428,887	428,887	5,614,298	5,614,298
Заем, полученный от банка, контролируемого правительством КНР	доллар США	6-мес. ЛИБОР+ 3%	2022	14,699,803	14,699,803	-	-
Заем, полученный от прочих связанных сторон	доллар США	8%	2015	320,786	320,786	3,667,988	3,667,988
Заем, полученный от третьих сторон	доллар США	8%	2015	351,071	351,071	1,795,478	1,795,478
Итого процентных обязательств				15,800,547	15,800,547	11,077,764	11,077,764

11 апреля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Китайским Банком Развития, контролируемого правительством КНР.

В 2014 году Компания выплатила основной долг по займу от Yukon Energy Holding S.A. and Sunny Wonders Investments Limited. По условиям дополнительных соглашений, подписанных 4 мая 2014 года, вознаграждение должно быть выплачено в течение 2015 года.

24 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами (Примечание 29)	9,879,376	10,778,815
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	7,423,497	5,518,463
	17,302,873	16,297,278

Кредиторская задолженность представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Тенге	16,013,523	15,251,839
Доллар США	1,289,125	1,045,237
Прочие валюты	225	202
	17,302,873	16,297,278

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 27.

25 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Рентный налог	731,514	2,122,565
Налог на добычу полезных ископаемых	354,170	529,647
Прочие налоги к уплате	261,061	238,555
	1,346,745	2,890,767

26 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Авансы, полученные от прочих связанных сторон (Примечание 29)	672,336	84,038
Начисленные резервы обязательства	389,315	174,500
Обеспечение заявки на участие в тендере	44,134	17,535
Начисленный резерв по отпускам	40,788	28,703
Прочее	20,147	12,401
	1,166,720	317,177

27 Финансовые инструменты и управление рисками**(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость**

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Президент несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Президент регулярно отчитывается о деятельности Компании перед акционерами.

Президент Компании отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Компания, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

(г) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Примечание	Балансовая стоимость 31 декабря 2014 года	Балансовая стоимость 31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность	17	1,112,390	4,700,911
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	311,077	226,833
Денежные средства и их эквиваленты	20	260,288	101,970
		1,683,755	5,029,714

27 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(в) Кредитный риск, продолжение****(i) Подверженность кредитному риску, продолжение***Торговая дебиторская задолженность*

тыс. тенге

Покупатели	Географический регион	2014 г.	2013 г.
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	Сингапур	1,042,114	-
Вимар Б.В.	Китай	7	4,464,838
Титан Ойл Трейдинг ГмбХ	Европейский Союз	70,269	236,073
		1,112,390	4,700,911

Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге

Банки	Рейтинг*		2014 г.	2013 г.
	2014 г.	2013 г.		
АО «Каспий Банк»	-	BB-	-	30,722
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	A	A	111,234	30,722
АО «Казкоммерцбанк»	B	B	199,843	165,389
			311,077	226,833

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге

Банки	Рейтинг*		2014 г.	2013 г.
	2014 г.	2013 г.		
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	A	A	254,094	80,507
АО «Казкоммерцбанк»	B	B	1,181	15,624
АО «Народный Банк Казахстана»	B	BB	5,013	5,839
			260,288	101,970

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 года. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентств «Standard and Poor's» и Fitch.

27 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(в) Кредитный риск, продолжение****(i) Подверженность кредитному риску, продолжение**

Вышеуказанная дебиторская задолженность является краткосрочной, со сроками погашения до 30 дней. Хотя на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытка сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

Компания не получала залогового обеспечения или других кредитных обеспечений от своих дебиторов.

Исходя из статистики платежей за прошлые годы, Компания считает, что в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 30 дней торговой дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

(г) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания имела значительную сумму заемных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2014 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 14,131,328 тыс. тенге (2013 год: на 10,569,001 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года торговая кредиторская задолженность включала 9,879,376 тыс. тенге задолженности перед связанными сторонами (Примечание 24) (2013 год: 10,673,774 тыс. тенге). По состоянию 31 декабря 2014 года Компания имеет неосвоенную часть кредитной линии на сумму 120 млн. долларов от Банка Развития Китая (входит в список прочих связанных сторон). Способность Компании продолжать деятельность зависит от финансовой поддержки со стороны материнской компании и прочих связанных сторон.

27 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(г) Риск ликвидности, продолжение****Подверженность риску ликвидности**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату.

тыс. тенге	Денежные потоки по договору					
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2014 года						
Кредиты и займы	15,800,547	18,264,211	1,591,309	490,565	7,100,344	9,081,993
Обязательство по возмещению исторических затрат	218,978	237,020	67,283	57,413	112,324	-
Торговая кредиторская задолженность	17,302,872	17,302,872	17,302,872	-	-	-
	33,322,397	35,804,103	18,961,464	547,978	7,212,668	9,081,993
31 декабря 2013 года						
Кредиты и займы	11,077,764	12,118,883	-	12,118,883	-	-
Обязательство по возмещению исторических затрат	213,022	264,060	58,728	59,003	146,329	-
Торговая кредиторская задолженность	16,297,278	16,297,278	16,297,278	-	-	-
	27,588,064	28,680,221	16,356,006	12,177,886	146,329	-

27 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(д) Риск, связанный с изменением цен на нефть

Компания подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений.

(е) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от казахстанского тенге. Такие операции выражены, главным образом, в долларах США. Компания не хеджировала валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долл. США	
	2014 г.	2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты	252,418	55,679
Денежные средства, ограниченные в использовании	293,584	215,054
Торговая дебиторская задолженность	1,112,390	4,700,911
Прочие краткосрочные активы	1,748	1,411
Торговая кредиторская задолженность	(1,289,125)	(1,045,237)
Прочие краткосрочные обязательства	(474)	(399)
Кредиты и займы	(15,800,547)	(11,077,764)
Нетто-подверженность	(15,430,006)	(7,150,345)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
1 доллар США	179.12	152.13	182.35	153.61

27 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(e) Рыночный риск, продолжение****(i) Валютный риск, продолжение****Анализ чувствительности**

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

тыс. тенге	Укрепление на 10%	Ослабление на 20%
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2014 года		
Доллар США	1,234,401	(2,468,802)
	Укрепление на 10%	Ослабление на 20%
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2013 года		
Доллар США	572,028	(1,144,056)

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2014 г.	2013 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(1,100,744)	(11,077,764)
	(1,100,744)	(11,077,764)

27 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(е) Рыночный риск, продолжение****(ii) Процентный риск, продолжение**

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2014 г.	2013 г.
Инструменты с плавающей ставкой процента		
Финансовые обязательства	(14,699,803)	-
	<u>(14,699,803)</u>	<u>-</u>

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период на 117,598 тысяч тенге (в 2013 году: ноль). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(ж) Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет денежных потоков от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

28 Условные активы и обязательства**(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания разработала Программу страхования в соответствии с требованиями Контрактов на недропользование и страховым законодательством Республики Казахстан. Компания на постоянной основе осуществляет все виды обязательного страхования: страхование работников от несчастных случаев, страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами и экологическое страхование. Также, Компания осуществляет добровольные виды страхования: страхование имущества, страхование нефтяных операций, страхование транспортировки и складирования грузов.

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны регулирующих органов различного уровня, имеющих право налагать крупные штрафы. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде в общем может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

28 Условные активы и обязательства, продолжение

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан, продолжение

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Бонус коммерческого обнаружения

Компания находится на этапе подписания дополнения к контракту «Мортук надсоль» в отношении начала периода анализа разработки, по окончании которого будет составлено технико-экономическое обоснование и произведен подсчет запасов с последующей защитой в Государственной комиссии запасов Республики Казахстан (далее, «ГКЗ РК»). При подтверждении экономически пригодных для добычи запасов Компания примет решение о рентабельности месторождения и объявит коммерческое обнаружение.

Согласно Протоколу №1461-14 ГКЗ РК скважина Г-75 структура «Кокжиде подсоль» отнесена к структуре «Кенкияк подсоль», принадлежащему АО «СНПС-Актобемунайгаз». Руководство Компании считает преждевременным начисление бонуса коммерческого обнаружения по структуре «Кокжиде подсоль» по состоянию на 31 декабря 2014 года, так как отсутствует экспертное заключение ГКЗ РК по утверждению запасов по структурам «Кокжиде подсоль» и «Кенкияк подсоль» и соглашение о совместной разработке структуры «Кенкияк подсоль» с АО «СНПС-Актобемунайгаз». Бонус коммерческого обнаружения оплачивается по ставке 0.1% от стоимости объема запасов, утвержденных ГКЗ РК.

(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактом на добычу углеводородов и лицензиями

Положения лицензий и Контракта на добычу углеводородов предусматривают ряд прочих обязательств Компании, включая:

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан; и

28 Условные активы и обязательства, продолжение

(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактом на добычу углеводородов и лицензиями, продолжение

- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. Однако данное положение может быть оспорено в силу противоречий между условиями лицензий и Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». В соответствии с условиями лицензий Компания при осуществлении нефтегазовых операций должна использовать услуги только казахстанских подрядчиков.

В соответствии с условиями лицензий и Контракта на добычу углеводородов существенное нарушение условий лицензий может повлечь отзыв лицензии и расторжение Контракта на добычу углеводородов.

Руководство делает все необходимое для выполнения всех контрактных и законодательных требований, применимых к Компании. Руководство Компании считает, что результаты проверок Министерства энергетики не окажут существенного влияния на деятельность Компании и её финансовое положение.

(г) Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контрактов на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» Компания обязана израсходовать: (i) 50 тыс. долларов в год на финансирование социальной инфраструктуры и (ii) 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)). По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

(д) Судебные иски и претензии

Время от времени и в ходе обычной деятельности, Компания получает и прочие иски. На основе собственных оценок, а также внутренних и внешних консультаций, руководство Компании считает, что не возникнет никаких существенных убытков по прочим, неотраженным выше искам.

Иск от Министерства нефти и газа

8 декабря 2013 года Министерство нефти и газа Республики Казахстан направило Компании уведомление о неисполнении обязательств за 2012 год по контракту на недропользование по месторождению «Кокжиде». Общая сумма штрафа к взысканию составила 967,112 тыс. тенге. В свою очередь, Компания направила в Министерство нефти и газа пояснение, что исполнение обязательства было невозможным, поскольку дополнение по Рабочей программе за 2012 год было подписано Министерством нефти и газа 27 декабря 2012 года. Иск Министерства энергетики (с августа 2014 года преемник Министерства нефти и газа) о взыскании 967,112 тыс. тенге был подан в 2014 году и оставлен судом без рассмотрения в связи с неявкой представителей истца в суд. При этом Компания предоставляла в суд возражение на иск. Срок исковой давности для повторной подачи иска действует до 27 декабря 2015 года.

28 Условные активы и обязательства, продолжение

(д) Судебные иски и претензии, продолжение

Иск от Министерства нефти и газа, продолжение

В соответствии с условиями контракта на недропользование по месторождению «Кокжиде» Министерство энергетики вправе в одностороннем порядке досрочно прекратить действие данного контракта при неустранении недропользователем нарушений обязательств, установленных контрактом либо проектными документами, более двух раз. Таким образом, если Компания в срок до 27 декабря 2015 года получит еще одно уведомление и не устранил нарушение обязательств в установленные сроки, то в таком случае данный контракт может быть расторгнут в одностороннем порядке.

(е) Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. Обязательства немедленно отражаются в учете по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности.

(ж) Резервы на восстановление месторождения

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождения основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождения (Примечание 22).

Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

(з) Обязательства по поставкам на внутренний рынок

В соответствии с графиком поставок нефти, утвержденным Министерством энергетики РК, Компанию обязали поставить 50% сырой нефти, добытой на месторождениях на НПЗ РК по цене, значительно ниже экспортных цен. В 2014 году Компания реализовала 188,000 тысяч тонн (2013 год: 15,000 тысяч тонн) на внутреннем рынке, что составило 50% (2013 год: 7%) от общего объема добычи. По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Компании считает, что Компания выполнила все обязательства по графику поставок на внутренний рынок.

29 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «СНПС – Актобемунайгаз». Конечным материнским предприятием Компании является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (CNPC), являющаяся государственной корпорацией в КНР.

АО «СНПС – Актобемунайгаз» выпускает финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании (CNPC): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), ТОО «Арман Кuryлыс», АО «СЗТК Мунайтас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО

29 Связанные стороны, продолжение**(а) Отношения контроля, продолжение**

«Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО СП «FIAL», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «Нефтяная компания Сибу по бурению и технологическому обслуживанию», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актобемунайгаз», Управление Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.

Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР. Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2014 года раскрыты в Примечании 23.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 9):

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и премии	79,536	76,912
Налоги по заработной плате	12,059	10,801
Итого	91,595	87,713
Количество лиц	8	8

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	1,042,114	-
Дебиторская задолженность ТОО СП «FIAL»	135,629	135,911
Дебиторская задолженность ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	1,901	3,400
Дебиторская задолженность ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	1,500	2,002
Дебиторская задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	-	1,878
Дебиторская задолженность ТОО «Великая стена ККБК»	-	1,500
Дебиторская задолженность ТОО «Синоойл»	217	174
Дебиторская задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»	50	-
Итого дебиторская задолженность от связанных сторон	1,181,411	144,865
Авансы выданные		
Авансы ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	358,880	255,526
Авансы АО «СЗТК Мунайгас»	6,277	3,358
Авансы ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	1,512	1,734
Авансы ТОО «Синоойл»	1,037	811
Итого авансы, выданные связанным сторонам	367,706	261,429
Итого дебиторская задолженность от связанных сторон	1,549,117	406,294

29 Связанные стороны, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед ТОО «Арман Курьлыс»	2,680,499	2,507,177
Кредиторская задолженность перед ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»	2,583,697	1,916,118
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеНефтеМаш»	2,174,915	1,512,471
Кредиторская задолженность перед ТОО «Великая стена ККБК»	661,084	731,914
Кредиторская задолженность перед ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	627,645	476,851
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	597,144	31,280
Кредиторская задолженность перед АО «СНПС-Актобемунайгаз»	153,355	257,457
Кредиторская задолженность перед ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	131,554	288,938
Кредиторская задолженность перед ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	70,500	207,878
Кредиторская задолженность перед ТОО СП «FIAL»	37,667	65,999
Кредиторская задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	16,151	154,731
Кредиторская задолженность перед ТОО «Сычуань Петролеум»	10,867	46,227
Кредиторская задолженность перед ТОО «СОЛАКС»	18	566
Кредиторская задолженность перед ТОО «Нефтяная компания Сибу по бурению и технологическому обслуживанию»	-	1,195,902
Кредиторская задолженность перед ГК ВЭС НУ СУАР	-	963,302
Кредиторская задолженность перед ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	-	422,004
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами группы CNPC	134,280	-
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	9,879,376	10,778,815
Авансы полученные		
Авансы ТОО «Петросан»	671,250	77,038
Авансы ТОО СП «FIAL»	1,086	7,000
Итого авансы, полученные от связанных сторон	672,336	84,038
Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами	10,551,712	10,862,853

29 Связанные стороны, продолжение**(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение**

В 2014 году Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Реализация связанным сторонам:		
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	18,025,648	-
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	13,034,011	945,355
Реализация услуг компании ТОО СП «FIAL»	4,999	194,505
Прочая реализация связанным компаниям группы CNPC	50	6,610
Итого реализация связанным сторонам	31,064,708	1,146,470
тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Приобретение активов у связанных сторон:		
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования и услуг по обучению у ТОО «Арман Курылыс»	2,971,376	2,898,820
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»	2,779,898	1,625,565
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у China Petroleum Technology Development Corporation	2,639,160	-
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	2,563,479	1,459,989
Приобретение услуг по бурению у ТОО «Великая Стена»	839,655	772,093
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	811,466	525,077
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	754,569	29,199
Приобретение строительных работ у ТОО «КНИСГ» ДО	133,595	-
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синойл»	19,244	15,571
Приобретение строительных работ у ТОО «Сычуань Петролеум»	10,867	33,577
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ТОО СП «FIAL»	9,825	74,902
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ГК ВЭС НУ СУАР	-	1,259,526
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC	423,493	598,604
Итого приобретение активов у связанных сторон:	13,956,627	9,292,923

29 Связанные стороны, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

тыс. тенге	2014 г.	2013 г.
Расходы по операциям со связанными сторонами		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	1,799,793	1,230,506
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	695,311	657,018
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	81,462	212,437
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	29,243	45,191
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	2,030	2,984
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	452	510
Приобретение геофизических услуг у ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	(6,871)	95,221
Итого расходы по операциям со связанными сторонами	2,601,419	2,243,867
Итого приобретение у связанных сторон	16,558,046	11,536,790

В течение 2014 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

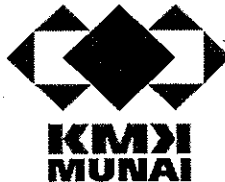
(г) Операции с компаниями, контролируруемыми государством

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируемые КНР. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами. Компании, контролируемые государством, оказывали услуги и поставляли товары на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

30 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2014 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 7,380,610 тыс. тенге (2013 год: 4,552,672 тыс. тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (2013 год: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тысяч акций	2014 г.	2013 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	1,304,563	1,304,563



Қазақстан Республикасы, 030019,
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 955 710
факс: +7 7132 955 711
www.kmkmunai.com
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Приложение к Финансовой отчетности за год закончившийся 31.12.2014г.

Балансовая стоимость одной акции:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = 59 362 031-680 080- 39 279 545= 19 402 406 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2014 = (19 402 406 / 1 304 563)*1000 = 14 872 72 тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2013 = 9 116,55 тенге

Ван Цзиньбао

Президент

Шолпан Сарбопеева

Главный бухгалтер