

АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года



EY

Building a better
working world

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-41

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г., консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также их консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов
Аудитор/партнер по аудиту



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

20 февраля 2015 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2014 года

В тысячах тенге	Прим.	2014	2013
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	267.834.915	226.536.299
Активы по оценке и разведке	5	18.252.678	17.718.414
Нематериальные активы		319.253	263.784
Прочие долгосрочные активы		2.417.352	1.043.200
		288.824.198	245.561.697
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	15.293.699	13.741.949
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	20.641.927	13.134.050
Авансы выданные	8	7.819.462	7.546.862
Предоплата по подоходным налогам		12.978.463	16.241.047
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	9	22.536.491	17.345.176
Прочие текущие активы	10	848.544	1.138.801
Денежные средства и их эквиваленты	11	6.475.947	10.914.119
		86.594.533	80.062.004
Итого активов		375.418.731	325.623.701
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	12	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		128.999.283	73.308.650
Итого капитал		236.957.667	181.267.034
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отсроченному налогу	23	82.983	788.629
Долговая составляющая привилегированных акций	12	987.616	987.616
Резервы	14	42.037.320	50.272.159
		43.107.919	52.048.404
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	33.821.769	21.724.473
Авансы полученные	16	8.634.297	5.727.107
Прочие налоги к уплате		1.681.349	1.568.279
Задолженность перед работниками	17	5.470.389	5.102.496
Резервы	14	23.759.762	23.916.468
Дивиденды к уплате	12	19.406.158	32.835.966
Прочие текущие обязательства		2.579.421	1.433.474
		95.353.145	92.308.263
Итого обязательства		138.461.064	144.356.667
Итого капитал и обязательства		375.418.731	325.623.701

Генеральный директор

Сунь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора

Иманбаев Б.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Доходы от реализованной продукции и оказанных услуг	18	658.831.955	643.101.841
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	19	(223.885.708)	(199.681.557)
Валовая прибыль		434.946.247	443.420.284
Общие и административные расходы	20	(17.133.438)	(24.832.929)
Расходы по реализации	21	(254.509.918)	(243.968.009)
Прибыль от операционной деятельности		163.302.891	174.619.346
Финансовые доходы	22	195.916	125.650
Финансовые затраты	22	(2.547.853)	(2.394.251)
Положительная курсовая разница, нетто		7.902.657	664.684
Прочие расходы		(448.996)	(727.013)
Прочие доходы		1.086.096	697.538
Прибыль до подоходного налога		169.490.711	172.985.954
Расходы по подоходному налогу	23	(35.112.740)	(36.029.324)
Чистая прибыль за год		134.377.971	136.956.630
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		134.377.971	136.956.630
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	13	1,23	1,26

Генеральный директор


 Sunь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора



 Иманбаев Б.А.
Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

 Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2014	2013
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		169.490.711	172.985.954
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	19, 20, 21	27.335.776	23.881.563
Финансовые доходы	22	(195.916)	(125.650)
Финансовые затраты	22	2.547.853	2.394.251
Изменение в резерве по налогам и прочим резервам	20	1.726.982	7.630.939
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	20	(1.936.609)	1.474.753
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	20	130.238	382.104
Изменение в резерве по экологической реабилитации	19	1.999.540	892.190
Прочие операционные доходы, нетто		705.989	255.405
Нереализованную положительную курсовую разницу, нетто		(375.120)	(503.358)
		201.429.444	209.268.151
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих активах		(12.016.299)	28.638.543
Изменение в авансах выданных		157.826	(1.015.119)
Изменение в товарно-материальных запасах		(295.571)	(2.902.153)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(14.771.588)	(10.405.706)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		15.025.200	9.523.614
Изменение в прочих налогах к уплате		9.587.028	8.149.019
Изменение в задолженности перед работниками		(1.526.635)	1.934.100
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		3.432.979	6.297.862
		201.022.384	249.488.311
Вознаграждение полученное	22	195.916	68.214
Подоходный налог уплаченный		(32.555.802)	(52.986.400)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		168.662.498	196.570.125
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(80.940.230)	(57.481.533)
Резервы, использованные в течение года		(356.519)	(70.481)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(49.852)	(40.000)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(81.346.601)	(57.592.014)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов и прочее распределения	12	(92.129.189)	(134.404.126)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(92.129.189)	(134.404.126)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах			
Влияние изменения обменных курсов		375.120	328.214
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	11	10.914.119	6.011.920
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	11	6.475.947	10.914.119

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

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

Взаимозачёт НДС к возмещению

В 2014 году Группой был произведен возврат НДС в размере 9.473.958 тысяч тенге (в 2013 году: 6.911.020 тысяч тенге). Вышеуказанная сумма была в основном направлена в счёт уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Взаимозачёт торговой кредиторской задолженности и торговой дебиторской задолженности

В 2014 году Группа осуществила взаимозачёт торговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 5.285.694 тысячи тенге (в 2013 году: 7.131.785 тысяч тенге), относящейся к приобретению услуг и товарно-материальных запасов.

Генеральный директор

Сунь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора

Иманбаев Б.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Бижанов Е.Б.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2013 года		107.958.384	74.361.325	182.319.709
Чистая прибыль за год		–	136.956.630	136.956.630
Итого совокупный доход за год		–	136.956.630	136.956.630
Дивиденды		–	(138.009.305)	(138.009.305)
На 31 декабря 2013 года		107.958.384	73.308.650	181.267.034
Чистая прибыль за год		–	134.377.971	134.377.971
Итого совокупный доход за год		–	134.377.971	134.377.971
Дивиденды	12	–	(78.687.338)	(78.687.338)
На 31 декабря 2014 года		107.958.384	128.999.283	236.957.667

Генеральный директор


Сунь Синъюнь

Первый заместитель Генерального директора


Иманбаев Б.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер


Бижанов Е.Б.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 41 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер Компании, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций в ММГ в пользу СП «Mangistau Investments B.V.» (далее «МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» (далее «НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

100% акций НК КМГ принадлежат Акционерному Обществу «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына»), 100% акций которого, в свою очередь, принадлежат Правительству Республики Казахстан (далее «Правительство»).

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» является Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики (КНР).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание №1.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам - Главным бухгалтером 20 февраля 2015 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятие осуществляет свою экономическую деятельность (далее «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

Иностранная валюта

Группа ведёт свой бухгалтерский учёт и готовит финансовую отчётность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Сделки в иностранных валютах учитываются по курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на отчётную дату. Все разницы, возникающие в результате изменений в обменных курсах после даты сделки, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Финансовые результаты и финансовое положение всех дочерних организаций Группы (ни одна из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

В следующей таблице показаны обменные курсы тенге к доллару США по состоянию на:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
20 февраля 2015 года	185,05	–
31 декабря 2014 года	182,35	179,19
31 декабря 2013 года	153,61	152,13

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако, текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. В процессе применения учётной политики Группы руководство использовало следующие суждения и оценки, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование прогнозных цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию спотовых цен на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным прогнозным ценам больше соответствуют долговременному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки запасов анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче, наличии новых данных, или изменениях в допущениях по прогнозным ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие результатов проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение бухгалтерских оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых осуществляется на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных запасов углеводородов используется в целях расчёта ставки амортизации. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчёта результатов предыдущих периодов. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального срока действия контрактов на недропользование. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на прибыль.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению прибыли и может также привести к прямому снижению балансовой стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на износ, истощение и амортизацию.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов углеводородов.

На расчёт амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- изменения доказанных запасов;
- влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на сырую нефть и допущениями в отношении прогнозных цен на сырую нефть;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

По условиям контрактов на недропользование, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия контрактов на недропользование не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания периода контрактов на недропользование. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономического обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех затрат по ликвидации скважин и конечных затрат по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов на недропользование и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких затрат по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце периода контрактов на недропользование. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

В отношении окончательных затрат по выводу из эксплуатации существует неопределённость, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения затрат и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает затраты по будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций в тенге со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2014 года, составляли 3,76% и 7,17% соответственно (2013 год: 4,83% и 5,09%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 14*.

Обязательства по экологической реабилитации

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы периода в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы периода.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы по обязательствам по экологической реабилитации представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контрактов на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее «контракт на недропользование»). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти на начальном этапе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обязательства по экологической реабилитации (продолжение)

В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2014 года, согласуются с теми, которые использовались для определения обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 14 и 24*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам раскрыт в *Примечании 14*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 24*.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительной задолженности. При оценке сомнительной задолженности учитываются показатели деятельности покупателей в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отражённого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в *Примечаниях 7 и 8*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере ежегодно, является ли возмещение НДС ожидаемым или сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению основывается на отчёте по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать свое право на возможность возврата или зачёта НДС. Более подробная информация приведена в *Примечании 9*.

Активы по отсроченному налогу

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении активов по отсроченному налогу в том объеме, в котором вероятно использование данных вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности использования активов по отсроченному налогу Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемой будущей налогооблагаемой прибылью. Оценки будущей налогооблагаемой прибыли основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы реализовать чистые активы по отсроченному налогу, отраженные по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемая прибыль существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 23*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или ценности от использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. При оценке ценности от использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данным активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких, как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения ценности от использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбора подходящей ставки дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости долгосрочных активов по конкретным месторождениям. Результаты оценки показали, что оцененная возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость долгосрочных активов, и, таким образом, руководство не начисляло какие-либо суммы по обесценению за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Результаты оценки наиболее чувствительны к допущениям, относящимся к объемам добычи, цене реализации сырой нефти, обменному курсу тенге к доллару США и ставке экспортной таможенной пошлины.

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимой отраслевой исследовательской организации, скорректированными на средний исторический дисконт цены на нефть. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше или ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 118 миллиардов тенге или к уменьшению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 118 миллиардов тенге, соответственно.

Для пересчёта реализации нефти, деноминированной в долларах США, был использован обменный курс 210 тенге к доллару США. Данный курс был основан на отчёте The Economist Intelligence Unit на 27 января 2015 года, где прогнозируется валютный коридор обменного курса на уровне 210 тенге за доллар плюс/минус 8 тенге. Если бы предполагаемый курс был бы на 5% выше или ниже того, что был использован в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 112 миллиардов тенге или к уменьшению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 112 миллиардов тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обесценение основных средств (продолжение)

Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока контрактов на недропользование в 2028 году. Затраты до 2019 года были спрогнозированы на основе утвержденного бюджета и бизнес плана Группы и текущих оценок руководства о возможных изменениях в операционных и капитальных затратах после девальвации тенге в феврале 2014 года. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции Казахстана, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки. Для целей оценки предполагалось, что руководство не сумеет существенно уменьшить операционные и капитальные затраты в последние годы перед истечением срока контракта на недропользование с целью сокращения расходов. Все полученные денежные потоки были дисконтированы с использованием средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения («WACC») 14,34%.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или ненаступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 24*.

Капитальные затраты и текущий ремонт

Затраты капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения или к увеличению производительности основных средств. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы периода по мере их возникновения.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Консолидация

Дочерние организации представляют собой предприятия, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или предприятия, операционную деятельность которых Группа может контролировать каким-либо иным образом. Дочерние организации полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключены. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учётную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения её в соответствие с учётной политикой Группы (*Примечание 26*).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование

Затраты, понесенные до приобретения права на недропользование, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества капитализируются и классифицируются как активы, связанные с разведкой и оценкой. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, балансовая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов после оценки возможного обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных нефтегазовых активов по разработке, или когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку углеводородных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов углеводородов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов ресурсов углеводородов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и истощения, и накопленных убытков от обесценения

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы, включая здания, находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезной службы активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовые активы и прочие основные средства (продолжение)

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы в 28 и 8 лет для каждой из групп основных средств, соответственно. Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая эксплуатационные скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые доходы или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе того периода, в котором было прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают затраты на приобретение компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на его реализацию и его ценности от использования. Если балансовая стоимость группы активов превышает свою возмещаемую стоимость, группа активов рассматривается как обесцененная и списывается до возмещаемой стоимости.

Оценка производится на каждую отчётную дату относительно того, существуют ли какие-либо индикаторы, что убытки по обесценению, признанные ранее, не существуют или уменьшились. Если существуют такие индикаторы, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае, балансовая стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Участие в совместной деятельности

Группа имеет долю участия в совместной деятельности в форме совместно контролируемого предприятия, в которой участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над экономической деятельностью предприятия. Совместно контролируемая деятельность предполагает использование активов и иных ресурсов Группы и других участников, а не создание корпорации, товарищества или иной организации.

Группа в своей консолидированной финансовой отчётности признаёт активы, которые она контролирует и обязательства, которые она имеет, расходы, которые она несёт, и долю, которую она получает от продажи товаров или услуг совместным предприятием.

Финансовые активы

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

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

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе общих и административных расходов.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долговую составляющую привилегированных акций и прочие обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначальной счёт-фактуры, за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности создается, когда покупатель просрочит срок платежа по контракту.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов и готовой продукции определяется по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации – это расчётная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расчётных расходов по реализации.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Подходный налог

Текущий налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм – это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Текущий налог (продолжение)

Налог на сверхприбыль (далее «НСП») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 60% по доходам после уплаты налогов, которые подлежат корректировке на сумму определенных вычетов.

Отсроченный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Отсроченный подходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно то, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога (далее «КПН»), так и для НСП. Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Долговая составляющая привилегированных акций

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе финансовых затрат в прибылях и убытках. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отраженной в составе обязательств, определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента той справедливой стоимости, что была определена для доли, отраженной в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Уставный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над стоимостью размещения выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Признание доходов

Группа реализует сырую нефть на экспорт по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Доходы обычно признаются при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит в момент перехода к покупателю права собственности. Это происходит в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по договору условий.

В договорах Группы на продажу сырой нефти указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные запасы в консолидированном отчете о финансовом положении. Доходы от продажи нефти и нефтепродуктов признаются при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2014 года составляла 11% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за свое пенсионное обеспечение несут работники, а Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, за исключением принятых на 1 января 2014 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

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

Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку материнская организация Группы не удовлетворяет критериям классификации в качестве инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

«Взаимозачёт финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IAS) 32

Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачёт признанных сумм» и критерии взаимозачёта для применяемых расчётными палатами механизмов одновременных расчётов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не имеет соглашений о взаимозачёте.

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

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учёта хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют производные инструменты в течение отчётного или предыдущего периодов.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку она применила принципы признания согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с требованиями Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 в предыдущих периодах.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годов Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годов Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Поправка к МСФО (IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчётности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа уже подготавливает свою консолидированную финансовую отчётность по МСФО.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учёта хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Досрочное применение предыдущих редакций МСФО (IFRS) 9 (2009 года, 2010 года и 2013 года) допускается, если дата первоначального применения приходится на период до 1 февраля 2015 года. Применение МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы Группа учитывала взносы работников или третьих сторон при учёте пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Группа не ожидает, что данные поправки будут применимы для Группы, поскольку Группа не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определениями условия достижения результатов и условия периода оказания услуг, являющихся условиями надления правами:

- Условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- Целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- Целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- Условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- Если контрагент по какой-либо причине прекращает предоставление услуг в течение периода надления правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива. Предполагается, что данные поправки не окажут влияние на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу с 1 июля 2014 года и предположительно не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях» (продолжение)

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Нефте- газовые активы	Производ- ство бесшовных труб	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 1 января 2013 года	163.191.187	1.007.638	3.461.889	23.337.719	190.998.433
Поступления	7.103.707	–	1.165.661	47.368.085	55.637.453
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	3.615.518	–	–	–	3.615.518
Перемещения	43.785.995	–	23.589	(43.809.584)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(321.053)	–	(7.133)	(187.353)	(515.539)
Начисление износа и истощения за год	(23.112.405)	(67.772)	(621.166)	–	(23.801.343)
Восстановление обесценения	21.051	260.134	–	320.592	601.777
На 31 декабря 2013 года	194.284.000	1.200.000	4.022.840	27.029.459	226.536.299
Поступления	3.255.154	–	38.387	79.970.476	83.264.017
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(12.804.116)	–	–	–	(12.804.116)
Перемещения	82.853.543	–	927.083	(83.780.626)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(415.649)	–	(11.843)	(1.580.986)	(2.008.478)
Начисление износа и истощения за год	(26.541.785)	–	(544.479)	–	(27.086.264)
Восстановление/(начисление) обесценения	43.998	–	–	(110.541)	(66.543)
На 31 декабря 2014 года	240.675.145	1.200.000	4.431.988	21.527.782	267.834.915
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года	335.088.920	85.117.715	8.413.598	27.029.459	455.649.692
Накопленный износ, истощение и обесценение	(140.804.920)	(83.917.715)	(4.390.758)	–	(229.113.393)
Балансовая (остаточная) стоимость на 31 декабря 2013 года	194.284.000	1.200.000	4.022.840	27.029.459	226.536.299
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	406.262.362	85.117.715	9.179.881	21.638.323	522.198.281
Накопленный износ, истощение и обесценение	(165.587.217)	(83.917.715)	(4.747.893)	(110.541)	(254.363.366)
Балансовая (остаточная) стоимость на 31 декабря 2014 года	240.675.145	1.200.000	4.431.988	21.527.782	267.834.915

На 31 декабря 2014 года балансовая (остаточная) стоимость основных средств, относящаяся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 123.500.148 тысяч тенге и 110.142.181 тысяча тенге, соответственно.

Доля в совместном предприятии – совместно контролируемая деятельность

В 2008 году Группа вступила в совместно контролируемую деятельность с ТОО «KSP Steel» для совместного управления заводом бесшовных труб в г. Павлодар, Казахстан. Группа внесла оборудование завода бесшовных труб с балансовой (остаточной) стоимостью в 85.117.715 тысяч тенге и в обмен получает 15% скидку на приобретение бесшовных труб для своих нефтегазовых операций. ТОО «KSP Steel» внесло прочее оборудование, землю и здание для завода, и в дальнейшем также несет 100% операционных затрат и капиталовложений. На 31 декабря 2014 года у Группы нет каких-либо обязательств по совместно контролируемой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство

На 31 декабря 2014 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включают объекты строительства и бурение скважин в сумме 9.518.958 тысяч тенге и 2.715.743 тысячи тенге, соответственно (2013 год: 18.994.905 тысяч тенге и 2.089.032 тысячи тенге, соответственно).

Поступления нефтегазовых активов за период относятся, в основном, к бурению новых скважин и вводу новых объектов строительства.

На 31 декабря 2014 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 22.910.572 тысячи тенге (2013 год: 19.141.189 тысяч тенге).

5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Стоимость по состоянию на 1 января	17.718.414	12.900.757
Поступления	534.264	4.817.657
Стоимость по состоянию на 31 декабря	18.252.678	17.718.414

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	11.166.822	10.719.505
Сырая нефть	5.235.731	4.084.918
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.108.854)	(1.062.474)
	15.293.699	13.741.949

Движение в резерве на залежалые и устаревшие материалы:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Сальдо на начало года	1.062.474	964.489
Начисление резерва	46.380	97.985
Сальдо на конец года	1.108.854	1.062.474

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Задолженность третьих сторон в долларах США	19.777.955	12.540.532
Задолженность третьих сторон в тенге	2.103.138	1.837.157
Задолженность связанных сторон в тенге	551.495	537.222
Минус: резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.790.661)	(1.780.861)
	20.641.927	13.134.050

Движение в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Сальдо на начало года	1.780.861	1.776.191
Начисление резерва	9.800	4.670
Сальдо на конец года	1.790.661	1.780.861

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	> 120 дней
2014	20.641.927	20.501.726	61.299	78.902
2013	13.134.050	13.085.649	45.915	2.486

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

В тысячах тенге	2014	2013
Авансы, выданные связанным сторонам	7.314.791	6.796.282
Авансы, выданные третьим сторонам	2.610.285	3.286.620
Минус: резерв на возможное неисполнение	(2.105.614)	(2.536.040)
	7.819.462	7.546.862

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов:

В тысячах тенге	2014	2013
Сальдо на начало года	2.536.040	2.140.603
(Восстановление)/начисление резерва	(430.426)	395.437
Сальдо на конец года	2.105.614	2.536.040

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

На 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет включали:

В тысячах тенге	2014	2013
НДС к возмещению	18.936.716	17.713.785
Таможенная пошлина	7.162.535	4.615.299
Рентный налог на экспорт	1.665.736	311.765
Налог на добычу полезных ископаемых	208.716	447.185
Социальный налог	2.581	1.198
Прочие налоги	1.066.891	656.313
Минус: резерв на НДС к возмещению	(6.506.684)	(6.400.369)
	22.536.491	17.345.176

Изменения в резерве на НДС к возмещению представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2014	2013
Сальдо на начало года	6.400.369	4.849.774
Начисление резерва	106.315	1.550.595
Сальдо на конец года	6.506.684	6.400.369

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Предоплата по страхованию	130.136	122.681
Сумма к возмещению от местных органов власти	-	800.000
Прочие активы	718.408	216.120
	848.544	1.138.801

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Средства на банковских счетах в долларах США	4.297.240	1.977.658
Средства на банковских счетах в тенге	2.136.170	8.925.216
Средства на банковских счетах в рублях	40.918	6.988
Кассовая наличность в тенге	1.619	4.257
	6.475.947	10.914.119

По состоянию на 31 декабря 2014 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 0,3% до 1% (2013 год: от 0,3% до 1%).

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 49.852 тысячи тенге (2013 год: 49.834 тысячи тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов, и обязательным депозитом для работников-нерезидентов в размере 40.000 тысяч тенге и 9.852 тысячи тенге, соответственно (2013 год: 40.000 тысяч тенге и 9.834 тысячи тенге, соответственно).

12. КАПИТАЛ

Акции в обращении (количество акций):

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставного капитала
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2013 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2014 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2014 и 2013 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2014 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (2013 год: 987.616 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» начисление дивидендов не производится при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала общества станет отрицательным в результате начисления дивидендов. При этом размер дивидендов, начисляемых по привилегированным акциям, не может быть меньше размера дивидендов, начисляемых по простым акциям за этот же период.

30 мая 2014 года решением МИБВ (далее «Акционер») часть итоговой чистой прибыли (чистый доход) по результатам деятельности Группы за 2013 год (без учёта выплаченных дивидендов по итогам первого полугодия 2013 года), была направлена на выплату дивидендов, исходя из расчёта 170,26 тенге на одну простую и привилегированную акцию Группы:

- по простым акциям в сумме 18.363.655 тысяч тенге;
- по привилегированным акциям в сумме 185.491 тысячи тенге.

25 ноября 2014 года Группа объявила дивиденды по итогам деятельности за первое полугодие 2014 года, исходя из расчёта 552,00 тенге на одну простую и привилегированную акцию.

- по простым акциям в сумме – 59.536.810 тысяч тенге;
- по привилегированным акциям в сумме – 601.382 тысяч тенге.

На 31 декабря 2014 года дивиденды к уплате по простым и привилегированным акциям составили 18.536.810 тысяч тенге и 869.348 тысяч тенге, соответственно (2013 год: 31.988.219 тысяч тенге и 847.747 тысяч тенге, соответственно).

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	134.377.971	136.956.630
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	1,23	1,26

Приведённое выше раскрытие включает как простые, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении прибыли на акцию, как и владельцы простых акций, что ведет к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

На 31 декабря балансовая стоимость простой и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Итого активы	375.418.731	325.623.701
Минус: нематериальные активы	(319.253)	(263.784)
Минус: итого обязательства	(138.461.064)	(144.356.667)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	236.536.570	180.901.406
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2.193	1.677
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.798	1.778

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2014 года резервы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2014 года	19.022.111	29.441.136	25.725.380	74.188.627
Начислено/(восстановлено) в течение года	1.630.021	717.908	(79.389)	2.268.540
Амортизация дисконта (Примечание 22)	964.486	1.463.217	120.150	2.547.853
Изменение в оценке	(2.350.771)	(8.172.966)	865.248	(9.658.489)
Использовано	(356.519)	(2.357.790)	(835.140)	(3.549.449)
На 31 декабря 2014 года	18.909.328	21.091.505	25.796.249	65.797.082
Минус: текущая часть	(47.113)	(1.027.984)	(22.684.665)	(23.759.762)
Долгосрочная часть	18.862.215	20.063.521	3.111.584	42.037.320
На 31 декабря 2013 года	19.022.111	29.441.136	25.725.380	74.188.627
Минус: текущая часть	(239.931)	(1.640.981)	(22.035.556)	(23.916.468)
Долгосрочная часть	18.782.180	27.800.155	3.689.824	50.272.159

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Кредиторская задолженность связанным сторонам	19.132.338	15.334.930
Кредиторская задолженность третьим сторонам	14.689.431	6.389.543
	33.821.769	21.724.473

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за материалы, техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 дней и выражена в тенге.

16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Авансы полученные от связанных сторон	7.397.360	4.512.762
Авансы полученные от третьих сторон	1.236.937	1.214.345
	8.634.297	5.727.107

На 31 декабря 2014 года авансы, полученные от связанных сторон, в основном представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 7.397.015 тысяч тенге (2013 год: 4.512.723 тысячи тенге) за будущие поставки сырой нефти.

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Задолженность по вознаграждениям работникам	3.971.748	3.891.363
Резерв по неиспользованным отпускам	1.498.641	1.211.133
	5.470.389	5.102.496

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы от реализованной продукции и оказанных услуг представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Экспорт	569.699.870	593.151.851
Сырая нефть		
Продажа на внутреннем рынке	82.559.787	43.052.021
Сырая нефть	5.339.393	4.697.105
Реализация газа	1.232.905	2.200.864
Прочее	658.831.955	643.101.841

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Налог на добычу полезных ископаемых	82.709.257	82.504.021
Услуги по ремонту и обслуживанию	59.063.395	50.150.814
Расходы по вознаграждениям работникам и соответствующие налоги	28.574.955	22.602.294
Износ, истощение и амортизация	26.882.459	23.435.785
Транспортные расходы	12.292.038	10.028.888
Электричество и коммунальные услуги	7.072.255	6.720.097
Изменение в резерве по экологической реабилитации	1.999.540	892.190
Страхование	379.205	199.588
Прочие налоги	361.670	475.235
Изменение в остатках сырой нефти (Примечание 6)	(1.150.813)	(1.830.516)
Прочее	5.701.747	4.503.161
	223.885.708	199.681.557

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по вознаграждениям работникам и соответствующие налоги	9.439.406	7.714.837
Прочие налоги	2.610.125	3.258.539
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	1.726.982	7.630.939
Спонсорство	1.567.911	1.499.725
Консультационные услуги	936.101	132.528
Расходы по материалам	930.567	1.185.726
Расходы по аренде	247.792	319.891
Износ и амортизация	214.470	250.314
Транспортные расходы	193.088	274.429
Резерв по неиспользованным отпускам	130.238	382.104
Расходы по страхованию	34.489	28.197
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	(1.936.609)	1.474.753
Прочее	1.038.878	680.947
	17.133.438	24.832.929

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Рентный налог на экспорт	120.546.029	131.871.036
Транспортные расходы	70.365.910	68.329.111
Таможенная пошлина	61.757.590	41.879.530
Потери сырой нефти	1.584.856	1.374.901
Прочее	255.533	513.431
	254.509.918	243.968.009

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые доходы/(затраты) включают:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Финансовые доходы	195.916	68.214
Процентный доход по банковским вкладам	-	57.436
Амортизация дисконта	195.916	125.650
Финансовые затраты	(2.547.853)	(2.394.251)
Амортизация дисконта (Примечание 14)	(2.547.853)	(2.394.251)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2013 год: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу, по ставкам от 0% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущий подоходный налог	35.654.686	38.280.207
Корпоративный подоходный налог (КПН)		
Отсроченный подоходный налог	1.396.052	(291.092)
Корпоративный подоходный налог	(2.101.698)	(455.196)
Налог на сверхприбыль		
Подоходный налог предыдущих периодов	(6.429)	(408.693)
Корпоративный подоходный налог	170.129	(1.095.902)
Налог на сверхприбыль		
Итого расходы по подоходному налогу	35.112.740	36.029.324

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке (20%), и расходов по корпоративному подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прибыль до подоходного налога	169.490.711	172.985.954
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	33.898.142	34.597.191
Отсроченный налог на сверхприбыль	(2.101.698)	(455.196)
Налог, относящийся к предыдущим периодам	163.700	(1.504.595)
Непризнанные активы по отсроченному налогу	78.736	67.291
Невычитаемые затраты	316.936	274.980
Потери сырой нефти	241.116	64.671
Собственные нужды	223.982	384.293
Нереализованная нефть	193.180	20.501
Спонсорство	172.701	1.749.356
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	115.593	255.623
Представительские расходы	1.810.352	575.209
Прочие постоянные разницы	35.112.740	36.029.324
Итого расходы по подоходному налогу	35.112.740	36.029.324

Отсроченный подоходный налог относится к следующим статьям:

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года	На 1 января 2013 года	Изменения в 2014 году	Изменения в 2013 году
Активы по отсроченному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	7.785.799	10.923.415	10.179.423	(3.137.616)	743.992
Дебиторская задолженность	358.132	438.330	446.927	(80.198)	(8.597)
Обязательства по выплатам работникам	682.619	585.180	423.439	97.439	161.741
Товарно-материальные запасы	221.771	263.390	242.686	(41.619)	20.704
Резерв по неиспользованным отпускам	299.728	300.243	208.601	(515)	91.642
Расходы по геологоразведке	63.717	68.080	68.617	(4.363)	(537)
Налоги	134.787	186.135	8.012	(51.348)	178.123
	9.546.553	12.764.773	11.577.705	(3.218.220)	1.187.068
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(9.629.536)	(13.553.402)	(13.112.622)	3.923.866	(440.780)
	(9.629.536)	(13.553.402)	(13.112.622)	3.923.866	(440.780)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(82.983)	(788.629)	(1.534.917)		
Экономия по отсроченному налогу				705.646	746.288

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В 2014 году Группа понесла налоговые убытки в сумме 393.680 тысяч тенге (в 2013 году: 336.455 тысяч тенге), которые возникли в её дочерних организациях. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли дочерних организаций, в которых они возникли, в течение 10 (десяти) последовательных лет.

В отношении этих убытков не были признаны активы по отсроченному налогу, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Компании и прочих компаний Группы. Они возникли в дочерних организациях, которые уже некоторое время являются убыточными, а иные возможности налогового планирования или признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, отсутствуют. Если бы Группа могла признать все непризнанные активы по отсроченному налогу, прибыль увеличилась бы на 262.417 тысяч тенге (2013 год: 183.681 тысяча тенге).

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на ее консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. В отношении налога на сверхприбыль налоговые органы вправе начислить или пересмотреть начисленную сумму налога на сверхприбыль в течение действия контракта на недропользование и 5 (пяти) лет после завершения срока действия контракта на недропользование. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года.

На 31 декабря 2014 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налоговая проверка

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан завершил комплексную налоговую проверку Группы за 2009-2011 годы. По результатам данной налоговой проверки налоговые органы определили налоги к доначислению, и связанные с ними штрафы и пени, на общую сумму 4.268.781 тысяча тенге.

Группа не согласилась с вышеперечисленными доначислениями и обратилась в Министерство финансов с обжалованием. 24 апреля 2014 года, рассмотрев подтверждающие документы и аргументы, приведенные Группой, Налоговый комитет Министерства финансов огласил Решение об обжаловании. Согласно Решению Группа успешно обжаловала часть налогов к доначислению. За вычетом обжалованных сумм налоговые органы определили налоги к доначислению, и связанные с ними штрафы и пени, на общую сумму 1.765.873 тысячи тенге, из которых сумму в 402.845 тысяч тенге Группа уже отразила в налоговых декларациях за 2013 год. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа отразила резерв на сумму 1.280.666 тысяч тенге в отношении вышеупомянутых доначислений.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Группа проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надежности, за исключением любых резервов, начисленных в консолидированной финансовой отчётности.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками региональных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановления участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определенном периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 14*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В соответствии с приказом Министра нефти и газа Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Группа обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

В 2014 году Группа поставила 1.597.297 тонн сырой нефти (25,5% от годовой добычи) на внутренний рынок. Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2014 году были полностью выполнены Группой.

Обязательства по контрактам на недропользование

Группа является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву контракта.

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земельных участках, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным акиматам. Основные контракты на недропользование Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракты	Дата истечения срока действия
ММГ		
Каламкас	№ 935-D	2028
Жетыбай	№ 929-D	2028
Прочие (10 месторождений)	№ 926, 30,32-34, 36-39,46-D	2028
Прочие (3 месторождения)	№ 927-8,31-D	2022
Snow Leopard International Inc.		
Тепловско-Токаревская группа	МГ №217	2020
Каменское	МГ №218	2020
АО «Атыраунаугаз»		
Махамбет и Бобек	№283, 284	2014*

* При условии отсутствия нарушений Группа сохраняет право дополнительного продления периода разведки по Контрактам на 2 (два) года, до 22 декабря 2016 года, при получении согласия компетентного органа.

ММГ

В соответствии с контрактами на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 355.285.781 тысяча тенге, включая обязательство пробурить 107 скважин и добыть 6.391 тысячу тонн сырой нефти и 584 миллиона кубометров природного газа. На 31 декабря 2014 года Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 611.394.196 тысяч тенге, пробурила 233 скважины и добыла 6.273 тысячи тонн сырой нефти и 623 миллионов кубометров природного газа. Руководство считает, что все обязательства по рабочей программе в 2014 году были полностью выполнены Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

ММГ (продолжение)

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии с долгосрочной рабочей программой на срок действия контрактов на недропользование ММГ представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге

2015	24.335.480
2016-2028	97.520.532
	121.856.012

Snow Leopard International Inc.

В соответствии с условиями контракта на разведку и добычу углеводородов, «Snow Leopard International Inc.» (100% дочерняя организация Группы) взяло на себя долгосрочное обязательство перед Правительством по историческим затратам на сумму 17.424 тысячи долларов США (на 31 декабря 2014 года: 3.177.266 тысяч тенге). Обязательство связано со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесенными Правительством. Платеж должен осуществляться при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Обязательства по данным историческим затратам не признаны в консолидированной финансовой отчётности Группы, поскольку на 31 декабря 2014 года деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки.

АО «Атыраумунайгаз»

23 апреля 2012 года Группа заключила дополнительные соглашения по контрактам №2237 и №2238 на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождениях Махамбет и Бобек, соответственно, о продлении периода разведки на 2 (два) года до 22 декабря 2014 года. Согласно Закону Республики Казахстан «О недрах и недропользовании», срок действия контракта на недропользование продлевается государственным уполномоченным органом при условии отсутствия нарушений со стороны недропользователей. Общая сумма обязательств в отношении инвестиций, связанных с геологоразведочными работами на период 2014-2015 годов, определенных рабочей программой, являющейся приложением к данным дополнительным соглашениям, составила 13.262.480 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не выполнила предписанный объём разведочных работ на 2014 год в сумме 11.771.457 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа находится в процессе переговоров с Министерством энергетики Республики Казахстан по продлению срока разведки на 2 (два) года, до 22 декабря 2016 года, и переносе работ по разведочному бурению на 2015-2016 годы. Руководство Группы ожидает положительных результатов переговоров касательно того, что полученный срок в результате ожидаемого продления будет достаточным для полного проведения работ по разведочному бурению. По мнению руководства, любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов АО «Атыраумунайгаз» на недропользование, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты Группы. Соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 14*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчётность.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 87% продаж Группы выражены в долларах США, в то время, как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до подоходного налога (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США к тенге	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
2014 год		
Доллар США	17,37%	4.159.158
Доллар США	-17,37%	(4.159.158)
2013 год		
Доллар США	30,00%	4.193.127
Доллар США	10,00%	1.397.709

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Анализ чувствительности прибыли Группы до подоходного налога к возможным изменениям процентных ставок не был представлен ввиду того, что у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все покупатели, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Группа имеет существенную концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения дебиторской задолженности является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, включая акционера, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определенной инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по инвестициям, денежным средствам, банковским вкладам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место-нахождение	Рейтинг		2014	2013
		2014	2013		
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A/Стабильный	A-/Отрицательный	4.974.775	9.807.661
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB/Стабильный	1.448.800	1.099.408
АО «Темирбанк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	50.000	-
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	676	2.498
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-/Стабильный	B-/Стабильный	77	250
АО «Нурбанк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	-	45
				6.474.328	10.909.862

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2014 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Риск ликвидности

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

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

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2014 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	32.590.077	960.713	270.979	33.821.769
Прочие текущие обязательства	-	1.959.265	620.156	-	2.579.421
Дивиденды к уплате	-	19.406.158	-	-	19.406.158
Итого	-	53.955.500	1.580.869	270.979	55.807.348
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2013 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	21.319.336	179.132	226.005	21.724.473
Прочие текущие обязательства	-	1.433.474	-	-	1.433.474
Дивиденды к уплате	-	-	32.835.966	-	32.835.966
Итого	-	22.752.810	33.015.098	226.005	55.993.913

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Капитал включает в себя совокупный капитал. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

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

Группа управляет структурой капитала и корректирует ее в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2014 и 2013 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы включает в себя финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям, контролируемым Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики.

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченные остатки на конец года являются необеспеченным, и беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами в 2014 и 2013 годах, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Организации под контролем или совместным контролем НК КМГ			
Группа «Актаунефтесервис»	2014	1.063.002	90.426.650
	2013	984.620	70.475.915
АО «Каражанбасмунай»	2014	5.822.092	5.871
	2013	5.147.298	4.031
АО «Казтрансойл»	2014	14.799	68.467.580
	2013	15.867	67.831.755
ТОО «МАЭК Казатомпром»	2014	-	6.205.046
	2013	-	6.268.313
Прочее	2014	2.531.006	13.570.234
	2013	149.339	9.093.045
Организации под общим контролем КННК			
ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу»	2014	17.978	25.346.769
	2013	470.947	18.879.968
ТОО «Petrosun»	2014	80.348.832	-
	2013	49.464.992	39.853
Прочие	2014	162	1.048.318
	2013	-	1.026.851
Итого	2014	89.797.871	205.070.468
	2013	56.233.063	173.619.731

Основные остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
Организации под контролем или совместным контролем НК КМГ			
АО «Каражанбасмунай»	2014	531.956	11.753
	2013	516.354	-
АО «Казтрансойл»	2014	5.722.406	141.844
	2013	5.706.329	79.990
Группа «Актаунефтесервис»	2014	-	9.361.261
	2013	-	4.340.135
Прочие	2014	1.611.924	2.842.337
	2013	1.110.821	1.879.712
Организации под общим контролем КННК			
ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу»	2014	-	6.598.867
	2013	-	8.515.471
ТОО «Petrosun»	2014	-	7.397.015
	2013	-	4.512.541
Прочие	2014	-	176.621
	2013	-	519.843
Итого	2014	7.866.286	26.529.698
	2013	7.333.504	19.847.692

ТОО «Актаунефтесервис» и его дочерние организации предоставляют Группе услуги по бурению, строительству, техобслуживанию, транспортировке, услуги связи и прочие услуги.

Приобретения от АО «Казтрансойл» представлены услугами по транспортировке сырой нефти через систему трубопроводов данной компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Реализация ТОО «Petrosun» представляет продажу сырой нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

Приобретения от ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу», в основном, представлены приобретением услуг по бурению.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, существенных сделок между Группой и Акционером, за исключением выплаты дивидендов, не было (в 2013 году: ноль).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал Группы включает в себя в общей сложности 9 человек (в 2013 году: 10 человек).

В 2014 году руководящему персоналу Группы было выплачено вознаграждение на общую сумму 299.062 тысячи тенге (в 2013 году: 284.920 тысяч тенге), которое состоит из заработной платы и прочих кратковременных выплат, включенных в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© ТОО «Эрнст энд Янг».
Все права защищены.

ey.com/kz