

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
по состоянию на "31" декабря 2014 года

Наименование организации **АО "МангистауМунайГаз"**  
Вид деятельности организации **нефтегазовая и нефтеперерабатывающая**  
Организационно-правовая форма **акционерное общество**  
Юридический адрес организации **Республика Казахстан, г. Актау**

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	6 475 947	10 914 119
Краткосрочные банковские вклады	011		
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	28 461 389	20 680 912
Дебиторская задолженность дочерним/зависимым товариществам	012a		
Запасы	013	15 293 699	13 741 949
Текущие налоговые активы	014	12 978 463	16 241 047
Предоплата по прочим налогам и НДС к возмещению	015	22 536 491	17 345 176
Прочие краткосрочные активы	016	848 544	1 138 801
<b>Итого краткосрочных активов</b>	<b>100</b>	<b>86 594 533</b>	<b>80 062 004</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые инвестиции	020		
Долгосрочная дебиторская задолженность	021		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	022		
Инвестиционная недвижимость	023		
Основные средства	024	267 834 915	226 536 299
Биологические активы	025		
Разведочные и оценочные активы	026	18 252 678	17 718 414
Нематериальные активы	027	319 253	263 784
Отложенные налоговые активы	028		
Прочие долгосрочные активы	029	2 417 352	1 043 200
<b>Итого долгосрочных активов</b>	<b>200</b>	<b>288 824 198</b>	<b>245 561 697</b>
<b>Баланс (стр.100 + стр.200)</b>		<b>375 418 731</b>	<b>325 623 701</b>
<b>Пассивы</b>	<b>Код стр.</b>		
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>	<b>030</b>		
Краткосрочные финансовые обязательства	031		
Обязательства по налогам	032	1 681 349	1 568 279
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	033		
Краткосрочная кредиторская задолженность	034	67 332 613	65 390 042
Кредиторская задолженность дочерним/зависимым товариществам	034a		
Краткосрочные оценочные обязательства	035	23 759 762	23 916 468
Прочие краткосрочные обязательства	036	2 579 421	1 433 474
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>300</b>	<b>95 353 145</b>	<b>92 308 263</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	040		
Долгосрочная кредиторская задолженность	041		
Долгосрочные оценочные обязательства	042	42 037 320	50 272 159
Отложенные налоговые обязательства	043	82 983	788 629
Прочие долгосрочные обязательства	044	987 616	987 616
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>	<b>400</b>	<b>43 107 919</b>	<b>52 048 404</b>
<b>V. Капитал</b>			
Выпущенный капитал	050	107 958 384	107 958 384
Эмиссионный доход	051		
Выкупленные собственные долевые инструменты	052		
Резервы	053		
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	054	128 999 283	73 308 650
Доля меньшинства	055		
<b>Итого капитал</b>	<b>500</b>	<b>236 957 667</b>	<b>181 267 034</b>
<b>Баланс (стр.300 + стр.400 +стр.500)</b>		<b>375 418 731</b>	<b>325 623 701</b>
Балансовая стоимость простой акции, в тенге		2.193	1.677
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге		1.798	1.778

Генеральный директор

Первый заместитель генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Главный бухгалтер



Сунь Синъюнь

Иманбаев Б.А.

Асабаев М. Т.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
по состоянию на "31" декабря 2014 года

Наименование организации **АО "МангистауМунайГаз"**  
Вид деятельности организации **нефтегазовая**  
Организационно-правовая форма: **Акционерное общество**  
Юридический адрес организации **Республика Казахстан, г. Актау**

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	658 831 955	643 101 841
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	-223 885 708	-199 681 557
Валовая прибыль (стр.010 - стр. 020)	030	<b>434 946 247</b>	<b>443 420 284</b>
Доходы от финансирования	040	195 916	125 650
Прочие доходы	050	1 086 096	697 538
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-254 509 918	-243 968 009
Административные расходы	070	-17 133 438	-24 832 929
Положительная курсовая разница, нетто	080	7 902 657	664 684
Расходы на финансирование	090	-2 547 853	-2 394 251
Прочие расходы	100	-448 996	-727 013
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030 +стр. 040 + стр. 050 -стр. 060 -стр. 070 -стр. 080 -стр. 090+/- стр. 100)	110	<b>169 490 711</b>	<b>172 985 954</b>
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110+/-стр. 120)	130	<b>169 490 711</b>	<b>172 985 954</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу и по сверхприбыл.	140	-35 112 740	-36 029 324
Отсроченный налог	140 А		
Итоговая прибыль (убыток) за период, до вычета доли меньшинства (стр. 130 - стр. 140)	150	<b>134 377 971</b>	<b>136 956 630</b>
Доля меньшинства	160		
Итоговая прибыль (убыток) за период (стр. 150 - стр. 160)	170	<b>134 377 971</b>	<b>136 956 630</b>
Прибыль на акцию	180	1,23	1,26

Генеральный директор

Первый заместитель генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам -  
Главный бухгалтер



*Сунь Синъюнь*

Сунь Синъюнь

*Иманбаев Б.А.*

Иманбаев Б.А.

*Асабаев М.Т.*

Асабаев М. Т.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
по состоянию на "31" декабря 2014 года

Наименование организации АО "МангистауМунайГаз"

Вид деятельности организации нефтегазовая

(прямой метод)

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Юридический адрес организации Республика Казахстан, г. Актау

тыс.тенге

	Код стр.	за отчетный период	за предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	010	680 690 214	697 976 349
в том числе:			
реализация товаров	011	569 820 694	626 992 756
предоставление услуг	012	9 249 788	8 737 902
авансы полученные	013	93 102 303	53 677 192
вознаграждение	014	0	
прочие поступления	015	8 517 429	8 568 499
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	020	525 981 761	514 642 640
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	79 618 511	60 043 955
авансы выданные	022	170 937 978	157 225 178
выплаты по заработной плате	023	28 921 074	21 726 207
выплата пенсионных отчислений, соцстрахование	024	0	
выплата вознаграждения по займам	025	0	
корпоративный подоходный налог	026	32 560 282	45 986 400
другие платежи в бюджет	027	204 308 845	220 737 409
прочие выплаты	028	9 635 071	8 923 491
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010 - стр. 020)</b>	029	154 708 453	183 333 709
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	040	0	0
в том числе:			
реализация основных средств	041	0	
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация финансовых активов	044		
погашение предоставленных займов, предоставленных другим организациям	045		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	046		
прочие поступления	047		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	050	67 100 722	44 074 988
в том числе:			
приобретение основных средств	051	66 959 535	44 003 988
приобретение нематериальных активов	052	141 187	71 000
приобретение других долгосрочных активов	053		
приобретение финансовых активов	054		
предоставление займов другим организациям	055		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	056		
прочие выплаты	057		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040 - стр. 050)</b>	060	-67 100 722	-44 074 988
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	070	71 244	47 604
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг	071		
получение займов	072		
получение вознаграждения по финансируемой аренде	073		
прочие поступления	074	71 244	47 604
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	080	92 117 147	134 404 126
в том числе:			
погашение займов	081		
приобретение собственных акций	082		
выплата дивидендов	083	92 117 147	134 404 126
прочие	084		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.070 - стр. 080)</b>	090	-92 045 903	-134 356 522
<b>Итого: Увеличение (+), уменьшение (-) денег (стр.030+ стр. 060 + стр. 090)</b>		-4 438 172	4 902 199
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		10 914 119	6 011 920
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		6 475 947	10 914 119

Генеральный директор

Первый заместитель генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Главный бухгалтер



Сунь Синъюнь

Иманбаев Б.А.

Асабаев М. Т.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале по состоянию на "31" декабря 2013 года

Наименование организации АО "МангистауМунайГаз"  
 Вид деятельности организации нефтегазовая  
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество  
 Юридический адрес организации Республика Казахстан, г. Актау

тыс. тенге

	код стр.	Уставный капитал				Доля меньшинства	Итого капитал
		выпущенный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1		2	3	4	5	6	10
Сальдо на 1 января отчетного года	010	107 958 384		73 308 650	181 267 034		181 267 034
Изменение в учетной политике	020						0
Пересчитанное сальдо (стр. 010 +/- стр. 020)	030	107 958 384	0	73 308 650	181 267 034	0	181 267 034
Прибыль (убыток) от переоценки активов	031		0				0
Корректировка за прошлых лет	032						0
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033						0
Прибыль (убыток) признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр.031 +/- стр. 032 +/- стр. 033)	040	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) за период	050			134 377 971	134 377 971		134 377 971
Всего прибыль (убыток) за период (стр. 040 +/- стр. 050)	060	0	0	134 377 971	134 377 971	0	134 377 971
Дивиденды	070			78 687 338	78 687 338		78 687 338
Эмиссия акций	080				0		0
Выкупленные собственные долевые инструменты	090				0		0
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 060 - стр. 070 + стр. 080 - стр. 090)	100	107 958 384	0	128 999 283	236 957 667	0	236 957 667
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	107 958 384		74 361 325	182 319 709		182 319 709
Изменение в учетной политике	120						0
Пересчитанное сальдо (стр. 110 +/- стр. 120)	130	107 958 384	0	74 361 325	182 319 709	0	182 319 709
Прибыль (убыток) от переоценки активов	131		0		0		0
Корректировка за прошлых лет	132						0
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133						0
Прибыль (убыток) признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 131 +/- стр. 132 +/- стр. 133)	140	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) за период	150			136 956 630	136 956 630		136 956 630
Всего прибыль (убыток) за период (стр. 140 +/- стр. 150)	160	0	0	136 956 630	136 956 630	0	136 956 630
Дивиденды	170			138 009 305	138 009 305		138 009 305
Эмиссия акций	180				0		0
Выкупленные собственные долевые инструменты	190				0		0
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр. 160 - стр. 170 + стр.180 - стр. 190)	200	107 958 384	0	73 308 650	181 267 034	0	181 267 034

Генеральный директор

Первый заместитель генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам -  
 Главный бухгалтер



*[Signature]* / Сунь Синъюнь

Иманбаев Б.А.

Асабаев М. Т.

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету АО «Мангистаумунайгаз» 2014г.

## 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «Мангистаумунайгаз» (далее по тексту «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее по тексту совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистаумской области на западе Казахстана и их дальнейшая реализация на экспорт и внутренний рынок. СП «Mangistau Investments B.V.» («МИБВ») является единственным акционером Компании. АО «НК «КазМунайГаз» («НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company LTD» («CNPC E&D») 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» («ФНБ Самрук-Казына»), 100% акций которого, в свою очередь, принадлежат Правительству Республики Казахстан («Правительство»).

Конечным владельцем «CNPC E&D» является Китайская Национальная Нефтяная Компания («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.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Группа ведёт свои бухгалтерские записи в тенге. Все значения в данной консолидированной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

### Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

### Функциональная валюта

На основании экономической сущности основополагающих событий и условий, относящихся к Группе, функциональной валютой Группы был определен тенге. Операции в других валютах рассматриваются как операции в иностранных валютах.

Группа ведёт свои учётные регистры и готовит финансовую отчетность в тенге. Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Казахстана. Сделки в иностранных валютах учитываются по ставкам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан.

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

11 февраля 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел девальвацию тенге по отношению к доллару США и другим основным валютам примерно на 20%. Национальный Банк Казахстана объявил, что будет установлен коридор колебаний курса тенге на уровне 185 тенге +/- 3 тенге к доллару США.

В следующей таблице показаны обменные курсы для тенге по состоянию на:

	01 февраля 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Доллар США	184.45	182.35	153.61
Евро	209.18	221.97	211.58

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****(продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчетности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределенности суждения на отчетную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

***Запасы нефти и газа***

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчетах 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 плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном зависит от объема надежных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределенности может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определенность 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 неопределенности в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки 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 ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчета ставок амортизации пропорционально объему выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объемы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределенностью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства Республики Казахстан («Правительство»). Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведет к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. 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 отчисления на износ, истощение и амортизацию.

***Обязательства по выбытию активов***

По условиям определенных контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится к постепенному закрытию всех продуктивных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

*Обязательства по выбытию активов(продолжение)*

Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидаются, 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». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относятся к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие уменьшаются влиянием дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 года, составляли 3,76% и 7.17% соответственно (в 2013 году: 4,83% и 5,09%).

*Экологическая реабилитация*

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 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.

*Обязательства по выбытию активов*

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 на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контракта 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, относящейся к началу добычи. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)**

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

*Обязательства по выбытию активов (продолжение)*

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2014 года согласуются с теми, которые использовались для определения обязательств по выбытию актива.

*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 ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам, раскрыт в Примечании 11. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в Примечании 14.

*Резерв по НДС к возмещению*

Группа определяет, по меньшей мере, ежегодно, является ли возмещение НДС сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению, основывается на отчете по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать свое право на возможность возмещения НДС. Более подробная информация приведена в Примечании 6.

*Активы по отсроченному налогу*

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам по сомнительной задолженности, резервам на устаревшие товарно-материальные запасы и основные средства в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемые временные разницы и коммерческая природа таких расходов будут доказаны, а также при успешной реализации стратегий налогового планирования.

*Резервы по сомнительной задолженности*

Группа создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительных счетов. При оценке сомнительных счетов учитываются показатели деятельности клиентов в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях клиента могут потребовать корректировок резерва по сомнительным счетам, отражённого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в Примечаниях 4,5, 7,8.

*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 стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков 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 стоимости использования расчетные 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 активам.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Обесценение основных средств(продолжение)*

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 генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбрать подходящую ставку дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму любого обесценения основных средств.

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Консолидация**

Дочерние организации - это те предприятия, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или предприятия, операционную деятельность которых Группа может контролировать каким-либо иным образом. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения Группой контроля над ними. Консолидация таких предприятий прекращается с даты прекращения контроля. Все внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные доходы по операциям между компаниями группы исключаются. 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.

**Затраты на разведку и оценку**

Затраты, связанные с геологическим и геофизическим этапом разведки капитализируются после получения юридически закреплённого права на разведку. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Если запасы не были обнаружены актив, связанный с разведкой, проверяется на предмет обесценения. Если углеводороды были обнаружены и после дальнейшей оценки (например, в результате бурения дополнительных скважин) могут подлежать промышленной разработке, затраты продолжают учитываться при продолжении оценки промышленного значения запасов углеводородов. Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. После определения доказанных ресурсов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтегазовое имущество после проверки на предмет обесценения, при этом признаются убытки от обесценения.

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа, истощения и 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 амортизируются с использованием производственного метода из расчёта доказанных разработанных запасов.

## ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

### Основные средства (продолжение)

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 30 года и 3 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 добывающие 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 отчет о совокупном доходе того периода, в котором прекращено признание.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку нефтегазовых ресурсов и 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 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 стоимости использования. Где учетная стоимость группы активов превышает свою возмещаемую стоимость, группа активов рассматриваются как обесцененные и списываются на свою возмещаемую стоимость.

В определении стоимости использования, полагаемые будущие денежные потоки корректируются на риск соответствующий группе активов и дисконтируются на ее балансовую стоимость методом использования дисконтной ставки до налогообложения, которая влияет на текущую рыночную оценку временной стоимости денег.

Оценка производится на каждую отчетную дату, относительно того есть 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 по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка по обесценению.

В таком случае, остаточная 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 по обесценению. 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 ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Существенные бухгалтерские суждения и оценки**

**Участие в совместной деятельности**

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

Группа, в своей финансовой отчетности, 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.

**Признание финансовых инструментов**

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиций, удерживаемые до погашения, или финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Группа определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании, и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Группа намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы - это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в капитале до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее учтенные в составе капитала, признаются в прибылях или убытках.

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчёте о совокупном доходе в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также посредством амортизации.

**Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

*Финансовые активы*

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне по соглашению о перераспределении, и передала практически все риски и вознаграждение по активу; или

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

*Финансовые активы (продолжение)*

- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

*Финансовые обязательства*

Прекращение признания финансового обязательства осуществляется тогда, когда обязательство исполнено, аннулировано или истекло.

Тогда, когда существующее финансовое обязательство заменено другим обязательством того же заимодателя на значительно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства существенно изменены, такой обмен или изменение рассматриваются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в соответствующей балансовой стоимости признаётся в прибылях и убытках.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и краткосрочные вклады со сроком погашения, не превышающим трёх месяцев.

**Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта-фактуры, за минусом резерва на сомнительную задолженность. Резерв создается, когда покупатели просрочит срок платежа по контракту.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговые органы допускают возмещение НДС по продажам и приобретенным товарам и услугам на нетто основе. Возмещаемый НДС представляет собой НДС по внутренним приобретенным товарам за вычетом НДС по внутренним продажам. К экспортным продажам применяется нулевая ставка.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является себестоимость их производства, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая цена продажи нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

**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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### 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.

Налог на сверхприбыль («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 30% по доходам после уплаты налогов, которая подлежит корректировке на сумму определенных вычетов.

##### *Отсроченный налог*

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, 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 бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен 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 налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога («КПН»), так и 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 возмещен, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным.

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 финансовый расход.

#### Капитал

##### *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 номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

*Долговая составляющая привилегированных акций*

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признается в составе обязательств в бухгалтерском балансе за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе процентных расходов 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, справедливой стоимости, определенной 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.

*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 финансовая отчетность утверждена к выпуску.

**Признание выручки**

Группа реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются 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 контракту условий.

В контрактах 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 отчете о финансовом положении. Доходы от продажи нефтепродуктов признаются при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в зависимости от условий договора.

**Выплаты работникам**

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

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

**Изменения в учетной политике**

Принципы учета, принятые при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

## 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

*Поправки к МСБУ 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода»*

Поправки к МСБУ 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть пере классифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут пере классифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

*Поправка к МСБУ 1 - «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»*

Поправка к МСБУ 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Группа должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не является обязательным.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда Группа ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или пере классифицирует статьи промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Согласно МСБУ 34 третий баланс не входит в минимально необходимый объем информации, подлежащий представлению в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда Группа ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или пере классифицирует статьи промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется.

*Поправка к МСБУ 32 «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов»*

Поправка к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСБУ 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСБУ 32 и требует от Группы применять положения МСБУ 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий выплат акционерам, осуществляемым в денежной и неденежной формах.

*Поправки к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств»*

Поправка разъясняет требования МСБУ 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований данного стандарта в соответствие с положениями МСФО 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если такие суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по этому отчетному сегменту. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

*Изменения в учетной политике(продолжение)**МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.) (МСБУ 19К)*

МСБУ 19К включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

Согласно данным поправкам, Группа обязана раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях о предоставлении обеспечения). Благодаря данным требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение Группы. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые подлежат взаимозачету в соответствии с МСБУ 32.

Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСБУ 32. Поскольку Группа не осуществляет взаимозачет финансовых инструментов в соответствии с МСБУ 32 и не имеет соглашений о взаимозачете, попадающих в сферу применения поправки, ее принятие не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность»*

МСФО 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО 10 заменяет ту часть МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация - компании специального назначения». МСФО 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

*МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»*

МСФО 11 заменяет МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании - немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО 11, учитываются по методу долевого участия. МСФО 11 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Применение данного стандарта не оказало влияние на финансовое положение Группы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

(продолжение)

*Изменения в учетной политике(продолжение)**МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»*

МСФО 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Ни одно из этих требований к раскрытию информации не применяется в отношении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Исключения составляют существенные события и операции в промежуточном периоде. Таким образом, Группа не раскрывала подобной информации.

*МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»*

МСФО 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 не вносит изменений в определение того, когда Группа должна использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО 13 также предусматривает требования о раскрытии определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования к раскрытию информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Некоторые из этих требований, относящиеся к раскрытию информации в отношении финансовых инструментов согласно МСБУ 34.16А(1), применяются и к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Помимо вышеперечисленных поправок и новых стандартов, в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты вступают в силу изменения, внесенные в МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Группа не является компанией, впервые применяющей МСФО, поэтому, данные изменения не оказали влияния на Группу.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы или не были приняты Группой досрочно. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Группа оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в консолидированной финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

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

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не ожидает, что данная поправка будет применима, поскольку ни одна из дочерних организаций Компании не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

### *Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридическим закрепленным правом на осуществление взаимозачета». Поправки также описывают, как следует правильно применять критерии взаимозачета в МСФО (IAS) 32 в отношении систем расчетов (таких как системы единого клирингового центра), в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Данные поправки не окажут влияние на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

### Изменения в учетной политике Группы (продолжение)

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

#### *Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи» (Интерпретация IFRIC 21)*

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

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

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. У Группы отсутствуют производные финансовые инструменты на отчетную дату. Однако данные поправки будут приняты во внимание при рассмотрении будущих операций.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

### СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Фонда не носит сезонный характер и не подвержена сезонным колебаниям

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(продолжение)

**4. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

На 31 декабря 2014г товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тысяч тенге</i>	<b>31.12.2014</b>	31.12.2013
Сырьё и прочие товарно-материальные запасы	<b>11.166.822</b>	10.719.505
Сырая нефть	<b>5.235.731</b>	4.084.918
<u>Минус: резерв на малоподвижные и устаревшие материалы</u>	<u><b>(1.108.854)</b></u>	<u>(1.062.474)</u>
	<b>15.293.699</b>	13.741.949

Движения в резерве на малоподвижные и устаревшие материалы:

*в тысячах тенге*

	<b>31.12.2013</b>	31.12.2012
сальдо на начало года	<b>1.062.474</b>	964.489
<u>(Уменьшение) / Увеличение резерва</u> <u>Списание за счет резерва</u>	<u><b>46.380</b></u>	<u>97.985</u>
сальдо на конец года	<b>1.108.854</b>	1.062.474

**5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2014г. торговая и прочая дебиторская задолженность включая:

	<b>31.12.2014</b>	31.12.2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность в долларах США	<b>19.777.955</b>	12.540.532
Торговая и прочая дебиторская задолженность в тенге	<b>2.103.138</b>	1.837.157
Дебиторская задолженность связанных сторон в тенге	<b>551.495</b>	537.222
Авансы, выданные	<b>7.819.462</b>	7.546.862
Минус: Резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	<b>(1.790.661)</b>	(1.780.861)
	<b>28.461.389</b>	20.680.912
Движения в резерве по сомнительной задолженности: <i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2014</b>	31.12.2013
Сальдо на начало года	<b>1.780.861</b>	1.776.191
Увеличение резерва	<b>9.800</b>	4.670
<u>Списание дебиторской задолженности в счет резерв</u>		
Сальдо на конец года	<b>1.790.661</b>	1.780.861

**6. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

На 31 декабря 2014г. предоплата по прочим налогам и НДС к возмещению включали:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31.12.2014г.</b>	31.12.2013г
НДС к возмещению	<b>18.936.716</b>	17.713.785
Таможенная пошлина	<b>7.162.535</b>	4.615.299
Рентный налог на экспорт	<b>1.665.736</b>	311.765
Налог на добычу и полезных ископаемых	<b>208.716</b>	447.185
Фонд охраны природы	<b>223.190</b>	189.387
Социальный налог	<b>2.581</b>	1.198
Прочие налоги	<b>843.701</b>	466.926
Минус: Резерв на невозмещаемый НДС	<b>(6.506.684)</b>	(6.400.369)
	<b>22.536.491</b>	17.345.176

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

## 7. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2014г прочие текущие активы включали:

В тысячах тенге	31.12.2014	31.12.2013
Сумма к возмещению от местных органов власти		800.000
Передоплата по страхованию	130.136	122.681
Прочие активы	718.408	216.120
	<b>848.544</b>	<b>1.138.801</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2014 г. денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах тенге	31.12.2014г.	31.12.2013г
Средства на текущих счетах тенге	2.136.170	8.925.216
Средства на текущих счетах в долларах США	4.297.240	1.977.658
Средства на текущих счетах в рублях	40.918	6.988
Кассовая наличность в тенге	1.619	4.257
	<b>6.475.947</b>	<b>10.914.119</b>

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 тысяч тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещенным 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).

## 9. КАПИТАЛ АКЦИОНЕРА

Акции в обращении

	<u>(количество акций)</u>		<u>В тысячах тенге</u>		Итого уставного капитала
	<u>Простые акции</u>	<u>Привилегиро- ванные акции</u>	<u>Простые акции</u>	<u>Привилегиро- ванные акции</u>	
На 31 декабря 2013 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Выпуск ранее выкупленных привилегированных акций	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 года	<b>107.856.540</b>	<b>1.089.460</b>	<b>107.856.540</b>	<b>101.844</b>	<b>107.958.384</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

*Разрешенные к выпуску акции*

На 31 декабря 2014 года общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций соответственно, номинальная стоимость простой и привилегированной акции 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, по усмотрению Совета директоров Группы, 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 трёх месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2014 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (за 31 декабря 2013 году: 987.616 тысяч тенге).

*Дивиденды*

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13.05.03г. «Об акционерных обществах» начисление дивидендов по простым акциям общества не производится до полной выплаты дивидендов по привилегированным акциям:

30 мая 2014 года решением МИБВ (далее «Акционер») часть итоговой прибыли (чистый доход) по результатам деятельности Группы за 2013 год (без учета выплаченных дивидендов по итогам первого полугодия 2013 года), была направлена на выплату дивидендов исходя из расчета 170,26 тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года: 682,55 тенге) на одну простую и привилегированную акцию Группы:

25 ноября 2014 года решением единственного акционера, владеющего 100% голосующих акций акционерного общества «Мангистаумунайгаз» (далее - Акционер), утвержден следующий порядок распределения чистого дохода Общества за I полугодие 2014 года, выплату дивидендов по простым акциям и размер дивиденда в расчёте на одну простую акцию:

Размер дивиденда по итогам I полугодия за 2014 года в расчёте на одну простую акцию Общества – 552 тенге, после уплаты соответствующих налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Порядок распределения чистого дохода АО «Мангистаумунайгаз» по итогам I полугодия за 2014 года исходя из расчета 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 (в 2013 году: 31.988.219 тысяч тенге и 847.747 тысяч тенге)

**10. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ**

	31.12.14	31.12.13
Средневзвешенное количество всех акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Доход, приходящийся на держателя акций Компании	134.377.971	136.956.630
<u>Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)</u>	<u>1.23</u>	<u>1.26</u>

АО «МАНГЙСТАУМУНАИГАЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ И ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

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

На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость простой и привилегированной акции составляла;

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2014г.	31.12.2013г.
Итого активов	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 акции	(101.844)	(101.844)
<b>Чистые активы для простых акций</b>	<b>236.536.570</b>	<b>180.901.406</b>
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
<b>Балансовая стоимость простой акции, в тенге</b>	<b>2.194</b>	<b>1.677</b>
<b>Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге</b>	<b>1.798</b>	<b>1.778</b>

11. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательство по выбытию актива	Обязательство по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
<b>На 1 января 2014 года (аудировано)</b>	<b>19.022.111</b>	<b>29.441.136</b>	<b>25.725.380</b>	<b>74.188.627</b>
Возникшие в течение года	1.630.021	717.908	(79.389)	2.268.540
Амортизация дисконта	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)
<b>На 31 декабря 2014года (неаудировано)</b>	<b>18.909.328</b>	<b>21.091.505</b>	<b>25.796.249</b>	<b>65.797.082</b>
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
<b>На 31 декабря 2013 года (аудировано)</b>	<b>19.022.111</b>	<b>29.441.136</b>	<b>25.725.380</b>	<b>74.188.627</b>
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

Изменение в оценке произошло вследствие того, что в 2014 году с увеличением ставка дисконта.

**12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2014 года торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>в тысячах тенге</i>	<b>31.12.2014</b>	31.12.2013
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>33.821.769</b>	21.724.473.
Авансы полученные	<b>8.634.297</b>	5.727.107
Дивиденды к уплате	<b>19.406.158</b>	32.835.966
Прочие	<b>5.470.389</b>	5.102.496
	<b>67.332.613</b>	65.390.042

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

**13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2009 года. Компания начисляет и платит КППН по ставке 20% от налогооблагаемого дохода

Расходы по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге:</i>	<b>31.12.2014г</b>	31.12.2013г.
Расходы по текущему подоходному налог	<b>35.654.686</b>	38.280.207
Отсроченный подоходному налог	<b>(705.646)</b>	(746.288)
Текущий подоходный налог, в предыдущем году	<b>(6.429)</b>	(408.693)
Налогу на сверхприбыль, в предыдущем году	<b>170.129</b>	(1.095.902)
<b>Итого расходов по подоходному налогу</b>	<b>35.112.740</b>	36.029.324

**14. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Судебные иски**

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к ее хозяйственной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группе не считается, 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 финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчетности 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 отчетности не было создано резерва, ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

## АО «МАНГИСТАУМУНАИГАЗ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Налогообложение

Налоговый кодекс, вступивший в силу с 1 января 2009 года, устранил стабильность налоговых режимов по контрактам на недропользование, которые не были одобрены Президентом РК и которые не являются соглашениями о разделе продукции, заключенными до 2009 года. В соответствии с новым налоговым кодексом, основные изменения в налогах в сравнении с учредительным договором представлены следующим образом:

- Введение нового налога на добычу полезных ископаемых вместо роялти, который рассчитывается на основании ежегодной добычи и котировок цен на нефть (Примечание 20);
- Введение нового рентного налога на экспорт, который рассчитывается на основании экспортной продажи нефти и котировок цен на нефть (Примечание 20);
- Введение новой методики расчета налога на сверхприбыль, где налогооблагаемый доход облагается налогом по прогрессивным ставкам;
- Социальный налог снижен до 11% от фонда заработной платы сотрудников, за вычетом отчисления в резервы, ставка социального страхования составит 4%;
- Налог на добавленную стоимость составит 12%.

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

#### 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 отчетности.

#### 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 восстановление 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. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**15. 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.

**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 92% продаж Группы выражены в долларах США, в то время, как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки 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.

**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 налогообложения 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 кредита 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, и беспроцентные займы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

На 31 декабря 2014 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Текущая 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.

АО «МАНГИСТАУМУНАИГАЗ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. 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.

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Финансовая отчетность Группы включает в себя финансовую отчетность АО «Мангистаумунайгаз» и дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

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

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. Неоплаченное сальдо на конец года является необеспеченным, беспроцентными и оплата по нему производится денежными средствами. ТОО «Актаунетсервис» и его дочерние организации, которые предоставляют Компании 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. Реализация ТОО «Petrosun» представляет продажу сырой нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

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

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

Генеральный директор

Первый заместитель генерального директора

Заместитель генерального директора по  
экономике и финансам – Главный бухгалтер



Сунь Синъюнь

Иманбаев Б.А.

Асабаев М. Т.