

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Аманмунайэксплорэйшн

ЖУМРУКАШЫ

**АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**  
**Консолидированная финансовая отчётность**  
*За год, закончившийся 31 декабря 2013 года*  
*с отчётом независимых аудиторов*

1. Общие сведения об организации

2. Финансовый результат от основной деятельности

3. Финансовый результат от прочих операций

4. Финансовый результат от участия в деятельности других организаций

5. Финансовый результат от переоценки активов и обязательств

6. Финансовый результат от прочих операций

7. Финансовый результат от участия в деятельности других организаций

## Отчёт независимых аудиторов

Акционеру АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности компании АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» и его дочерних организаций (далее по тексту «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и 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 другую пояснительную информацию.

### **Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчётности**

Руководство Группы несёт ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудиторов**

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить наше мнение о настоящей консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы, спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой 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 мошенничества или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления предприятием консолидированной финансовой отчётности, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля предприятия. Аудит также включает оценку уместности использованной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, равно как и оценку общего представления консолидированной финансовой отчётности.

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 финансовое положение Группы на 31 декабря 2013 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

### **Поясняющий параграф**

Не делая оговорок в нашем заключении, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к консолидированной финансовой отчётности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, Группа понесла чистый убыток в размере 447.760 тысяч тенге (в 2012 году: 461.008 тысяч тенге) и, по состоянию на эту дату, краткосрочные обязательства Группы превышали её краткосрочные активы (за вычетом займов связанным сторонам и займов, выплаченных после отчётной даты) на 574.468 тысячи тенге (в 2012 году: 1.108.844 тысячи тенге). Данные условия, а также другие обстоятельства, изложенные в *Примечании 2*, указывают на наличие существенной неопределённости, которая может вызвать серьёзные сомнения в способности Группы придерживаться принципа непрерывности деятельности.

*Ernst & Young LLP*

Пол Кон  
Партнёр по аудиту

*Жемалетдинов*  
Евгений Жемалетдинов  
Аудитор / Генеральный директор

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 15 июля 2005 года

20 июня 2014 года

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000553 от 24 декабря 2003 года



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

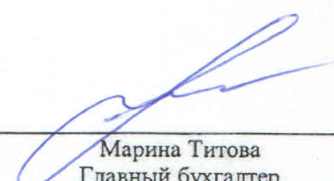
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
Административные расходы		(198.287)	(248.657)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(198.287)</b>	<b>(248.657)</b>
Финансовый доход	17	940.862	5.487
Финансовые затраты	17	(1.163.923)	(333.809)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто		22.700	(3.259)
Курсовая разница, нетто		(40.341)	(56.332)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(438.989)</b>	<b>(636.570)</b>
(Расходы) /льгота по подоходному налогу	7	(8.771)	175.562
<b>Убыток за год</b>		<b>(447.760)</b>	<b>(461.008)</b>
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(447.760)</b>	<b>(461.008)</b>
<b>Убыток за год, приходящийся на:</b>			
Акционера материнской компании		(447.760)	(461.008)
<b>Итого совокупный убыток за год, приходящийся на:</b>			
Акционера материнской компании		(447.760)	(461.008)
Неконтрольные доли участия		-	-
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового и разводнённого дохода на акцию	11	26.220.170	26.220.170
<b>Доход на акцию</b>			
Базовый и разводнённый убыток на акцию (в тенге)	11	(17,1)	(17,6)

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:

  
Борис Круглов  
Генеральный директор



  
Марина Титова  
Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.




## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

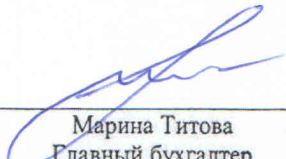
По состоянию на 31 декабря 2013 года

В тысячах тенге	Прим.	2013	2012
<b>Активы</b>			
Долгосрочные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	22.700.167	28.357.393
Прочие основные средства	6	1.001.162	949.038
Нематериальные активы		1.984	2.176
Активы по отсроченному налогу	7	899.901	793.986
Займы связанным сторонам	18	2.590.532	—
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	297.595	247.795
		27.491.341	30.350.388
<b>Краткосрочные активы</b>			
Товарно-материальные запасы		46.797	66.437
Авансовые платежи и краткосрочные текущие активы		1.399	39.980
НДС к возмещению		—	849.863
Займы связанным сторонам	18	29.045.209	358.267
Прочая дебиторская задолженность	10	456.235	11.314
Денежные средства и их эквиваленты	9	521.867	227.140
		30.071.507	1.553.001
<b>Итого активов</b>		<b>57.562.848</b>	<b>31.903.389</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	11	26.220.170	29.475.000
Дополнительный оплаченный капитал	11	3.254.830	—
Признание дисконта		(184.073)	—
Накопленный дефицит		(3.117.522)	(2.669.762)
<b>Итого капитала</b>		<b>26.173.405</b>	<b>26.805.238</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Резервы	12	3.600.648	2.794.573
Прочие финансовые обязательства	13	195.603	—
		3.796.251	2.794.573
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочная часть прочих финансовых обязательств	13	491.111	1.399.874
Процентный заём	14	26.008.722	—
Кредиторская задолженность	15	397.376	520.598
Текущий подоходный налог к уплате		112.315	—
Авансы полученные	16	583.668	383.106
		27.593.192	2.303.578
<b>Итого обязательств</b>		<b>31.389.443</b>	<b>5.098.151</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>57.562.848</b>	<b>31.903.389</b>

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:

  
Борис Круглов  
Генеральный директор



  
Марина Титова  
Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 6–39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
<b>Операционная деятельность</b>			
Убыток до налогообложения		(438.989)	(636.570)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Финансовый доход	17	(940.862)	(5.487)
Финансовые затраты	17	1.163.923	333.809
Износ		3.514	2.492
(Доход) / убыток от выбытия прочих основных средств		(20.140)	3.259
Курсовая разница, нетто		40.330	52.411
Резервы по сомнительным долгам		23.737	-
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>			
<i>(Увеличение) / Уменьшение текущих оборотных активов:</i>			
Товарно-материальные запасы		19.640	(8.663)
Авансовые платежи и прочие краткосрочные активы		14.908	(8.280)
НДС к возмещению / уплате		936.201	268.760
Прочая дебиторская задолженность		(354.167)	(7.753)
<i>Увеличение / (Уменьшение) текущих оборотных обязательств:</i>			
Прочие финансовые обязательства	13	(1.559.635)	(355.983)
Кредиторская задолженность		(258.756)	(419.761)
Авансы полученные		200.562	(31.567)
<b>Расходование денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>(1.169.734)</b>	<b>(813.333)</b>
Подоходный налог уплаченный		(994)	(1.203)
Вознаграждение полученное		3.764	5.487
<b>Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(1.166.964)</b>	<b>(809.049)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение прочих основных средств и нематериальных активов		(228.881)	(724.721)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(881.457)	(9.118.838)
Выручка от реализации тестовой нефти	5	7.868.384	10.642.833
Поступления от продажи прочих основных средств и нематериальных активов		8.022	446
Денежные средства, отнесённые на ограниченные банковские счета		(49.800)	(52.198)
Предоставление займов связанным сторонам		(30.212.103)	(358.267)
<b>Чистое (расходование) / поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(23.495.835)</b>	<b>389.255</b>

Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2013	2012
<b>Финансовая деятельность</b>			
Процентный заём полученный		25.105.111	-
Проценты уплаченные		(142.154)	-
<b>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>24.962.957</b>	-
<b>Чистый приток /(отток) денежных средств и их эквивалентов</b>			
Курсовая разница, нетто		300.158	(419.794)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		(5.431)	5.889
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	9	<b>521.867</b>	<b>227.140</b>

**Неденежные операции - дополнительное раскрытие информации:**

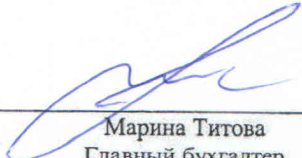
Следующие неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

- За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, поступления в активы по разведке и оценке включали неденежные поступления, такие как капитализированные расходы по фонду заработной платы, обязательства по обучению и социальному развитию, задолженность перед Правительством Республики Казахстан, износ прочих основных средств в сумме 1.329.701 тысяч тенге (в 2012 году: 154.454 тысячи тенге).
- В 2013 году Группа признала дисконт в сумме 184.073 тысяч тенге (в 2012 году: ноль) по займу, выданному под низкий процент организации под общим контролем. Дисконт был признан как операция с капиталом.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:

  
Борис Круглов  
Генеральный директор



  
Марина Титова  
Главный бухгалтер



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**


За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

<i>В тысячах тенге</i>	При м.	Акционерный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Накоплен- ный дефицит	Итого капитала
На 1 января 2012 года		29.475.000	–	(2.208.754)	27.266.246
Убыток за год		–	–	(461.008)	(461.008)
Итого совокупный убыток за год		–	–	(461.008)	(461.008)
На 31 декабря 2012 года		29.475.000	–	(2.669.762)	26.805.238
Убыток за год		–	–	(447.760)	(447.760)
Дисконтирование займа, предоставленного организации под общим контролем конечного акционера	18	–	–	(184.073)	(184.073)
Реорганизация под общим контролем	11	(3.254.830)	3.254.830	–	–
Итого совокупный убыток за год		–	–	(631.833)	(631.833)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>		<b>26.220.170</b>	<b>3.254.830</b>	<b>(3.301.595)</b>	<b>26.173.405</b>

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена Акционером Группы и была подписана от его имени:

  
Борис Круглов  
Генеральный директор



  
Марина Титова  
Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 6 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года

**1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ**

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

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» на 100% принадлежит компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» (далее по тексту «прямая материнская Компания»), зарегистрированной в королевстве Нидерланды, город Амстердам. Прямая материнская компания в свою очередь на 100% принадлежит Компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.», зарегистрированной в Бельгии, город Брюссель. Владельцем «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.» является открытый инвестиционный фонд «Falcon NR&I FUND SICAV» PLC» (далее по тексту «конечная материнская Компания»), который расположен в Республике Мальта. На 31 декабря 2013 и 2012 годов конечным бенефициаром Группы является «Bank Julius Baer & Co Ltd», который осуществляет контроль над инвестиционным фондом «Falcon NR&I FUND SICAV» PLC».

Основными видом деятельности Компании является холдинговая деятельность, а именно контроль и управление углеводородными активами в Республике Казахстан, а также прочие виды деятельности, предусмотренные Уставом Компании.

По состоянию на отчётную дату Компания владела следующими дочерними организациями:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ТОО «Аман Мунай»	Республика Казахстан	Разведка полезных ископаемых	100%	100%
ТОО «Аман Мунай Процессинг»*	Республика Казахстан	Переработка, хранение и реализация нефти и нефтепродуктов, прочая торговая деятельность	99,99%	99,99%

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

Компания и её дочерние предприятия в дальнейшем именуется «Группа».

С мая 2007 года Группа осуществляет разведку углеводородного сырья на блоке Восточный Акжар на основании Контракта на недропользование № 2373 от 22 мая 2007 года. В соответствии с дополнительным соглашением № 4 к Контракту на недропользование, срок действия контракта составляет 6 лет с даты его подписания. В апреле 2013 года, на основании дополнительного соглашения, Контракт на недропользование был продлён до 22 мая 2015 года. Контрактный блок расположен в Актюбинской области Казахстана. На дату заключения Контракта территория составляла 602 квадратных километра. После того, как Группа возвратила часть территории недропользования, территория блока по контракту составила 499 квадратных километра.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматы, 050059, пр. Достык, 117/6, 6 этаж.

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску 20 июня 2014 года прямым акционером - «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, если иное не указано далее в учётной политике.

**Учёт объединения бизнеса под общим контролем**

Компания основана 19 июня 2013 года в результате проведения реорганизации под общим контролем, при этом акционерный капитал Компании был оплачен прямой материнской компанией посредством внесения 100% долей участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай».



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Учёт объединения бизнеса под общим контролем (продолжение)**

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

**Основа консолидации**

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность материнской компании и её дочерних организаций на 31 декабря 2013 года.

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

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

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

**Принцип непрерывности деятельности**

Группа является недропользователем на месторождении Восточный Акжар и в настоящее время выполняет работы по оценке и разведке в соответствии с контрактом на недропользование (*Примечание 1*). Группа понесла чистый убыток в размере 447.760 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 461.008 тысяч тенге), и на эту дату её текущие обязательства превышали текущие активы (за минусом займов, выданных связанным сторонам и займов, выплаченных после отчётной даты) на 574.468 тысяч тенге (в 2012 году: 1.108.844 тысячи тенге).

Группа находится на стадии разведки на месторождении Восточный Акжар, так как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность не подтверждены. Следовательно, согласно МСФО 6, Группа капитализирует все затраты, связанные с подтверждением нефтяных запасов как разведочные и оценочные активы за минусом доходов полученных в ходе продажи пробной нефти. Таким образом, в отчёте о совокупном доходе признаются прочие доходы и расходы, не связанные напрямую с разведкой или оценкой запасов. В следствие чего Группа понесла чистый убыток в размере 447.760 тысячи тенге за год закончившийся 31 декабря 2013 года (2012: 461.008 тысяч тенге).

Успешное начало коммерческой добычи Группой будет зависеть от доступности финансирования и рентабельности скважин. Таким образом, существует существенная неопределённость, относящаяся к этому условию, которая может вызвать серьёзные сомнения в способности Группы придерживаться принципа непрерывности деятельности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывной деятельности (продолжение)***Касательно доступности финансирования*

Руководство Группы считает, что доходы от продажи пробной нефти в размере 7.868.384 тысяч тенге (2012: 10.642.833 тысяч тенге) в полной мере покрывают затраты, необходимые для полноценного ведения разведки на месторождении Восточный Акжар, включая капитальные вложения необходимые для исполнения рабочей программы, а также для покрытия текущих операционных расходов.

Помимо вышеизложенного, Руководство Группы считает, что Материнская компания предоставит Группе, в случае необходимости, достаточные средства, чтобы позволить ей продолжать осуществлять нормальную деятельность.

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой**

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведённых ниже пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2013 года:

- МСФО 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» - Поправки к МСФО 7
- МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» и МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*»;
- МСФО 11 «*Соглашения о совместной деятельности*» и МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*»
- МСФО 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*»
- МСФО 13 «*Оценка справедливой стоимости*»;
- МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» (в редакции 2011 года)
- Усовершенствования МСФО (2009 -2011 годы)
  - МСФО 1 – Повторное применение МСФО 1;
  - МСФО 1 – «*Затраты по займам*»
  - МСФО (IAS) 1 «*Разъяснение требований в отношении сравнительной информации*»
  - МСФО (IAS) 16 – «*Классификация вспомогательного оборудования*»
  - МСФО (IAS) 32 – «*Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов*»;
  - МСФО (IAS) 34 – «*Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств*».

Далее приводится характер и влияние каждого нового стандарта и /или поправки:

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

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачёта финансовых инструментов и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Благодаря таким требованиям пользователи будут располагать информацией, полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачёте на финансовое положение компании. Новые раскрытия требуются в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32. Данные поправки также применяются к признанным финансовым инструментам, которые подпадают под действие генерального соглашения о взаимозачёте, обеспеченного правовой санкцией, или «аналогичного» соглашения, независимо от того, зачтены ли они в соответствии с МСФО (IAS) 32. Так как Группа не производит зачёт финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не имеет соответствующих соглашений о взаимозачёте, поправка не оказывает влияния на Группу.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой (продолжение)**

*МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»*

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность» предусматривает единую модель контроля, применимую ко всем типам компаний, включая структурированные компании. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 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 – структурированные компании». МСФО 10 изменяет определение контроля таким образом, что инвестор контролирует инвестируемый объект в том случае, если он несет риск убытков или имеет права на различные виды прибыли в результате своего участия в инвестируемом объекте и имеет способность оказывать влияние на указанные виды прибыли благодаря своим полномочиям. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие три 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 (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих у Группы.

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

МСФО 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО 11 исключает возможность учёта совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого СКК, соответствующие требованиям совместного предприятия в соответствии с МСФО 11, должны учитываться по методу долевого участия. Так как у Группы нет СКК, МСФО 11 не оказал влияния на Группу.

*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 не применимо к консолидированной финансовой отчётности Группы.

*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 то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а скорее предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как выходную цену. Согласно указаниям в МСФО 13 Группа повторно проанализировала свою политику в отношении оценки справедливой стоимости, в частности, используемые исходные данные для оценки, такие, например, как риск неисполнения обязательств, учитываемый при оценке обязательств по справедливой стоимости. МСФО 13 также требует раскрытия дополнительной информации.

Применение МСФО 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости Группы. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость.

В дополнение к вышеуказанным поправкам и новым стандартам, в МСФО 1 «Применение Международной финансовой отчётности впервые» были введены поправки, которые вступают в силу отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после указанной даты. Группа не применяет МСФО впервые, соответственно, данная поправка не применима по отношению к Группе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой (продолжение)***МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года)*

Поправка к МСФО (IAS) 19 (в редакции 2011 года) включает ряд поправок в учёт планов с установленными выплатами, включая актуарные доходы и убытки, которые в настоящее время признаются в прочем совокупном доходе и исключаются из прибыли и убытка; ожидаемого дохода по активам плана, которые уже не признаются в прибыли или убытке; вместо этого, существует требование о признании процентов по чистым обязательствам (активам) по установленным выплатам в прибыли или убытке, рассчитанных с использованием дисконтной ставки, используемой для оценки обязательства по установленным выплатам; а стоимость прошлых услуг, права на вознаграждения за которые еще не предоставлены, в настоящее время признается в прибыли или убытке либо на дату поправки или на дату признания соответствующей реструктуризации или затрат по выходным пособиям, в зависимости от того, какая из дат наступит раньше. Прочие поправки включают новые раскрытия, например, раскрытие информации о количественной чувствительности. Поправки не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода» - поправки в МСФО (IAS) 1*

Поправки к МСФО (IAS) 1 вводят группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы (возвращены) в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем, (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете финансовой отчетности иностранных подразделений, чистое изменение в хеджировании потоков денежных средств и чистые убытки или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) сейчас должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и убытки по планам с установленными выплатами и переоценка земельных участков и зданий). Поправки не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

*МСФО (IAS) 1 «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации (поправка)»*

Данная поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Организация должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Дополнительная сравнительная информация, предоставляемая на добровольной основе, может не представляться в полном комплекте финансовой отчетности.

Вступительный отчет о финансовом положении (известный как «третий бухгалтерский баланс») должен быть предоставлен, когда компания применяет учетную политику на ретроспективной основе, осуществляет ретроспективный пересчет или переклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в случае, если любые из указанных изменений оказывают существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. Поправка разъясняет, что сравнительная информация в соответствующих примечаниях не должна сопровождать третий бухгалтерский баланс. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*МСФО (IAS) 32 – «Налоговый эффект выплат держателям долевых инструментов» (поправка)*

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» исключает существующие требования в отношении подоходного налога из МСФО (IAS) 32 и требует, чтобы предприятия соблюдали требования МСФО (IAS) 12 в отношении любого подоходного налога, связанного с выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки, принятые Группой (продолжение)**

*МСФО (IAS) 34 – «Промежуточная финансовая отчётность и информация по сегментам в части общих сумм активов и обязательств» (Поправка)*

Поправка поясняет требования МСФО (IAS) 34, относящиеся к сегментной информации в отношении общих активов и обязательств по каждому отчётному сегменту для улучшения согласованности с требованиями МСФО (IAS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих активах и обязательствах по отчётному сегменту должна быть раскрыта только в том случае, когда суммы регулярно предоставляются исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений, и общая сумма, раскрытая в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчётности по указанному отчётному сегменту, была значительно изменена. Группа предоставляет данное раскрытие информации, так как информация об общих активах сегмента была представлена исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений (ИООПОР). Поправка не оказала влияния на раскрытия в консолидированной финансовой отчётности Группы.

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

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

*МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО 9, выпущенный по результатам 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 отчётных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО 9 «Дата обязательного применения МСФО 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 года, дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 года. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учёт хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО 9 не окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов и обязательств Группы. Для представления завершённой картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчётности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

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

Данные поправки вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Предполагается, что поправки не окажут влияния на Группу, поскольку ни одна из компаний Группы не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО 10.

*Поправка к МСФО (IAS) 32 Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Они вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не будут относиться к Группе.

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

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 вступает в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Группа считает, что Интерпретация КРМФО (IFRIC) 21 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправка к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учёта хеджирования»*

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Они вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. В текущем отчетном периоде у Группы не было новации производных финансовых инструментов. Однако данные поправки будут учитываться в случае новации в будущем.

**Пересчет иностранных валют**

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в казахстанских тенге. Тенге также является функциональной валютой АО «Аман Мунай Эксплорэйшн». Каждое предприятие в составе Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчетность каждого предприятия, измеряются в выбранной им функциональной валюте. Группа выбрала вариант учетной политики, допускающий переклассификацию соответствующих доходов и расходов, возникающих в результате применения данного метода консолидации.

*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, классифицированных как часть хеджирования чистой инвестиции Группы в зарубежное подразделение. Такие статьи отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента выбытия чистой инвестиции, когда они переклассифицируются в состав прибыли или убытка. Налоговые расходы и льготы, относящиеся к курсовым разницам, возникающим по указанным монетарным статьям, также учитываются в прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые с точки зрения исторических затрат, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

Курсы обмена валют по отношению к тенге, использованные при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Доллар США	153,61	150,74
Российский рубль	4,69	4,96

**Активы по разведке и оценке**

*Затраты по приобретению лицензий и получению геологических и геофизических данных (далее «Задолженность перед правительством Республики Казахстан»)*

Задолженность перед правительством Республики Казахстан капитализируется.

Затраты на приобретение права недропользования, выплачиваемые в связи с правом проводить исследования на существующей площади разведочных работ, капитализируются и будут амортизироваться производственным методом в течение срока действия лицензии с даты начала коммерческой добычи на соответствующем месторождении.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Активы по разведке и оценке (продолжение)**

Затраты на приобретение права недропользования и задолженность перед правительством Республики Казахстан пересматриваются на каждую отчетную дату для подтверждения того, что балансовая стоимость не превышает возмещаемую стоимость. Данный обзор включает подтверждение того, что разведочное бурение все еще находится в процессе выполнения или точно запланировано или что оно было определено или работы находятся на этапе определения того, что открытие является экономически целесообразным на основании ряда технических и коммерческих оценок и в отношении разработки планов и сроков по добыче был достигнут достаточный прогресс.

Если в будущем не планируется никакая деятельность или Группа отказалась от права недропользования или срок права недропользования истёк, балансовая стоимость затрат на приобретение права недропользования и задолженность перед правительством Республики списываются через прибыль или убыток.

После признания доказанных резервов и получения коммерческого обоснования по соответствующему месторождению, рассматриваемые расходы переносятся в нефтегазовое имущество.

*Последующие затраты на разведку и оценку*

Деятельность по разведке и оценке включает поиск углеводородных запасов, определение технической возможности и оценку рентабельности выявленных запасов.

Последующие затраты на разведку и оценку (геологическая и геофизическая разведка), включая сейсмические работы, капитализируются. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов по разведке и оценке до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя материалы и горючее, затраты на аренду буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку списываются через прибыль или убыток.

В случае если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут классифицированы как актив. Затраты, непосредственно связанные с такой деятельностью по оценке, предпринятой для определения размера, характеристик и коммерческого потенциала нефтеносного пласта после первоначального обнаружения углеводородов, включая затраты на оценочные скважины, в которых не были обнаружены углеводороды, первоначально капитализируются как нематериальный актив. Все капитализированные затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются через прибыль или убытки.

Когда доказанные запасы нефти и природного газа идентифицированы и руководство санкционировало разработку, соответствующие капитализированные затраты вначале оцениваются на предмет обесценения и (при необходимости) признаётся убыток от обесценения, затем оставшаяся сумма переносится на нефтегазовое имущество. На этапе разведки и оценки амортизация не начисляется.

Соответствующие активы, признанные по резервам на обязательства по обучению и социальному развитию, капитализируются в составе активов по разведке и оценке.

**Прочие основные средства**

Прочие основные средства учитываются по стоимости за минусом накопленной амортизации и расходов по обесценению. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации и затрат по займам для активов, отвечающих критериям капитализации (где применимо). Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также включена в основные средства.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прочие основные средства (продолжение)**

Прочие основные средства, как правило, амортизируются по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования активов, который составляет:

	Годы
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Прочие	3-15

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на капитальный ремонт и улучшения капитализируются, а заменяемые активы выбывают. Доходы и убытки, возникающие при выбытии прочих основных средств, включаются в отчет о совокупном доходе по мере возникновения. При проведении капитального ремонта, его стоимость признается как компонент в балансовой стоимости основных средств как стоимость замещения, при условии, если выполняются критерии признания.

Все объекты незавершенного строительства классифицируются как «Незавершенное строительство» и не амортизируются. После того как объекты завершены и введены в эксплуатацию, они переводятся в основные средства и по ним начисляется амортизация.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее ПГДП). Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива или генерирующей единицы.

Возмещаемая стоимость актива или ПГДП, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ПГДП за вычетом затрат на продажу и экономические выгоды от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов, и в этом случае, актив тестируется как часть более крупной генерирующей единицы, к которой он принадлежит. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив или подразделение, генерирующее денежные потоки, считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке экономических выгод от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или подразделению, генерирующему денежные потоки. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию используются недавние рыночные сделки. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных бюджетов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозы, как правило, охватывают пятилетний период. В случае более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в доходе или убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае, если произошло изменение в допущениях, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

**Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39 Финансовые инструменты: признание и оценка, 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 или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, займы, выданные связанным сторонам, и прочую дебиторскую задолженность.

***Последующая оценка***

Оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Компании, находящиеся под общим контролем могут заключать кредитные соглашения между собой с процентными ставками ниже рыночных. Такие займы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе рыночной процентной ставки для аналогичных займов на дату совершения сделки. Сторона, предоставившая заем, признает задолженность, учитываемую по справедливой стоимости при первоначальном признании, разница между справедливой стоимостью и суммой займа учитывается как операция с капиталом. Впоследствии, процентный доход учитывается по методу эффективной процентной ставки от суммы задолженности по займу на дату погашения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах.

*Прекращение признания*

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

- 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.

В тех случаях, когда Группа передала право на получение денежных потоков от актива или заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранены ли, и в каком размере, риски и выгоды от владения. Если Группа не передала и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

**Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными 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, такое свидетельство включает наблюдаемые данные, показывающие, что существует ощутимое снижение в расчётных будущих денежных потоках по финансовому инструменту, например, изменения в уровне просроченных платежей или экономических условиях, которые коррелируют с убытками по активам.

*Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в прибылях или убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых затрат в отчете о совокупном доходе.

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочие финансовые обязательства (по амортизированной стоимости), или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие финансовые обязательства, кредиты и займы.

*Последующая оценка*

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Займы и привлеченные средства*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в доходе или убытках при прекращении признания обязательств, а также через процесс амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

*Прочие финансовые обязательства*

Прочие финансовые обязательства включают обязательства по обучению и социальному развитию. Данные обязательства признаются в соответствии с условиями Контракта на недропользование. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Прочие финансовые обязательства (продолжение)*

При первоначальном признании обязательства текущая стоимость оценочных затрат капитализируются путем увеличения балансовой стоимости соответствующих активов по разведке и оценке до той степени, в которой они были понесены при разработке/обустройстве месторождения. Периодическая амортизация дисконта признается в прибылях и убытках.

*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.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается через прибыль или убыток.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и подробная информация о том, каким образом осуществляется их оценка, приводятся в *Примечании 20*.

**Товарно-материальные запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации. Списание товарно-материальных запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в связи с транспортировкой запасов в текущее место нахождения и приведением их в текущее состояние.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы**

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях или убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы в составе финансовых затрат в прибыли или убытке.

*Обязательство по выбытию актива*

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена.

Как правило, обязательство возникает при установке актива или земля/окружающая среда на месторождении были повреждены. При первоначальном признании обязательства текущая стоимость оценочных затрат капитализируются путем увеличения балансовой стоимости соответствующих активов по разведке и оценке до той степени, в которой они были понесены при разработке/обустройстве месторождения.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в разведку и оценку.

Со временем дисконтированное обязательство увеличивается на величину изменения в текущей стоимости на основе ставки дисконта, которая отражает текущую рыночную оценку и риски, присущие обязательству. Периодическая амортизация дисконта признается в прибылях и убытках.

*Резерв на геологическую информацию (исторические затраты)*

В соответствии с условиями Контракта на недропользование создаются резервы по будущим выплатам, когда у Группы существует обязательство возместить затраты. Суммы, подлежащие уплате, учитываются в составе будущих платежей и уменьшают дисконтированную сумму обязательств по резерву.

При первоначальном признании обязательств текущая стоимость оценочных затрат капитализируются путем увеличения балансовой стоимости соответствующих активов по разведке и оценке до той степени, в которой они были понесены при разработке/обустройстве месторождения. Периодическая амортизация дисконта признается в прибылях и убытках.

**Налоги***Текущий подоходный налог*

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Текущий подоходный налог (продолжение)*

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство периодически оценивает позиции, принятые в налоговых декларациях в отношении ситуаций, в которых применимое налоговое законодательство является объектом различных толкований и, при необходимости, сформировало резервы.

*Отсроченный налог*

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью на отчетную дату для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда время сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- активы по отсроченному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Активы по непризнанному отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном периоде, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налоги (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу засчитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретённые при объединении бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена до завершения первоначального учёта приобретения бизнеса, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к получению может быть взят в зачет с НДС к уплате, а так же НДС к получению может быть возвращен деньгами от государства по требованию компании от налоговых органов государства. В том случае если, в соответствии с существующим налоговым законодательством, возмещение или зачет НДС откладывается на следующие двенадцать месяцев после отчётной даты, такой НДС к возмещению переносится в долгосрочные активы.

*Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)*

НДПИ начисляется на фактический объем сырой нефти, природного газа и подземных вод, добытых недропользователем за налоговый период. Ставки НДПИ на сырую нефть являются фиксированными в соответствии со шкалой, зависящей от ежегодных добытых объёмов нефти. Налоговая база для расчета НДПИ может изменяться ввиду различных способов реализации сырой нефти и газового конденсата в соответствии с Налоговым Кодексом.

В случае если Группа реализует нефть в качестве давальческого сырья, либо при использовании её на собственные нужды для исчисления НДПИ Группа должна использовать производственную себестоимость добычи 1 тонны нефти, определяемую в соответствии с МСФО. Ввиду невозможности определения производственной себестоимости добытой нефти согласно МСФО в период разведки, Группа, в целях исчисления налоговой базы для расчёта НДПИ, производственной себестоимостью нефти считает цену реализации нефти за минусом НДС. Если нефть реализована на территории Казахстана в соответствующих случаях (например, местным нефтеперерабатывающим заводам), к установленным ставкам НДПИ применяется понижающий коэффициент 0,5.

**Капитал**

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как дополнительный капитал.

**Признание доходов**

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов***Выручка от реализации тестовой нефти*

Выручка от реализации тестовой нефти в ходе разведки и подготовки месторождения к использованию признается в финансовой отчетности в составе активов на разведку и оценку, путем их уменьшения.

*Процентные доходы*

Для всех финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и процентных финансовых активов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, процентный доход учитывается с применением эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие денежные платежи или поступления в течение ожидаемого срока финансового инструмента или в течение более короткого периода, где это применимо, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, прилагаемые раскрытия информации, а также раскрытие информации об условных обязательствах.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки в будущем.

**Суждения**

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

*Активы по отсроченному налогу*

Необходимо использовать суждение для определения того, какой тип структуры рассматривается как подходящий налог в противоположность производственным расходам. Также необходимо суждение при определении того, признаются ли активы по отсроченному налогу в отчете о финансовом положении. Активы по отсроченному налогу, включая те, которые возникают по неиспользованным налоговым убыткам, требуют от руководства оценить вероятность того, что Группа будет генерировать достаточные налогооблагаемые доходы в будущих периодах с целью использования признанных активов по отсроченному налогу. Допущения касательно генерирования налогооблагаемой прибыли в будущем зависят от оценок руководства относительно будущих потоков денежных средств.

Эти оценки будущего налогооблагаемого дохода основаны на прогнозах денежных потоков от операционной деятельности (на которую оказывает влияние объем добычи и продаж, цены на нефть и природный газ, запасы, операционные затраты, затраты на вывод из эксплуатации, капитальные затраты, дивиденды и другие сделки по управлению капиталом) и суждении о применении существующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. На способность Группы реализовать чистые активы по отсроченному подоходному налогу, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. На 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа признала актив по отсроченному налогу в размере 899.901 тысяч тенге и 793.986 тысяч тенге соответственно (*Примечание 7*).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценки и допущения**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Группа основывает свои допущения и оценки на параметрах, доступных на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако, существующие обстоятельства и допущения относительно будущих событий, могут измениться вследствие изменений на рынке или обстоятельств, которые находятся вне контроля Группы. Такие изменения отражаются в допущениях тогда, когда они происходят.

*Срок полезной службы прочих основных средств*

Группа оценивает остаточный срок полезной службы прочих основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетной политике и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и на сумму износа, признанную в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Группа не проводила пересмотр сроков полезной службы прочих основных средств.

*Затраты на разведку и оценку*

Применение учётной политики Группы по затратам на разведку и оценку, требует использовать суждения при определении того, существует ли вероятность получения будущих экономических выгод от будущей эксплуатации или продажи, или тогда, когда деятельность не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия запасов. Определение запасов и ресурсов само по себе является процессом оценки, который требует различную степень неопределённости, в зависимости от суб-классификации, эти оценки непосредственно влияют на момент отсрочки капитализации затрат по разведке и оценке в нефтегазовые активы.

Политика отсрочивания требует от руководства делать определённые оценки и допущения в отношении будущих событий и обстоятельств, в частности, можно ли основать экономически эффективную деятельность по добыче. Любые такие оценки и допущения могут изменяться по мере поступления новой информации.

Если после капитализации затрат появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализированная сумма списывается в прибыль или убытках в том периоде, когда стала доступна новая информация. Если после капитализации затрат, появляется информация, которая указывает на то, что восстановление затрат является маловероятным, соответствующая капитализированная сумма списывается в отчете о совокупном доходе в том периоде, когда стала доступна новая информация. Руководство полагает, что на 31 декабря 2013 и 2012 годов Группа всё ещё находится на этапе разведки.

*Обесценение нефинансовых активов*

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и экономические выгоды от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет экономических выгод от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой для модели дисконтированных денежных потоков, а также ожидаемых будущих притоков денежных средств и темпов прироста использованных для целей экстраполяции. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов активы Группы не были обесценены ввиду отсутствия индикаторов обесценения.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценки и допущения (продолжение)***Налоги*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за показанные и выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов по налогообложению, весьма сурова.

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Разницы, возникающие между фактическими результатами и использованными допущениями или будущие изменения в таких допущениях, могут привести к необходимости выполнения будущих корректировок по доходам и расходам по налогу, которые уже отражены. Основываясь на обоснованных оценках, Группа создаёт резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами.

Так как Группа оценила, что вероятность того, что будут проведены начисления дополнительных налоговых обязательств в соответствии с налоговым законодательством с последующим выбытием денежных средств, является низкой, условное обязательство не было признано.

*Обязательства по выбытию активов*

Затраты на вывод из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока эксплуатации некоторых ее сооружений и месторождений.

В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределенность, 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 несения расходов 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. Резерв на отчётную дату представляет собой наилучшую оценку руководства текущей стоимости будущих затрат необходимых для выбытия актива.

Согласно контракту на недропользование у Группы имеется обязательство ежегодно отчислять средства в ликвидационный фонд в размере 1% от ежегодного объема инвестиционных затрат на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, таких как модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определённая степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности.

*Условные активы и обязательства*

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких неопределённых событий в будущем. Оценка наличия условных обязательств и их объёма, по определению включает вынесение существенных суждений и использование оценок в отношении результата будущих событий.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2012 года</b>	11.700.806	17.746.503	386.099	29.833.408
Поступления	–	9.163.132	101.971	9.265.103
Капитализированный доход	–	(10.642.833)	–	(10.642.833)
Изменения в оценках	(33.518)	–	(64.767)	(98.285)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>11.667.288</b>	<b>16.266.802</b>	<b>423.303</b>	<b>28.357.393</b>
Поступления	728.470	948.636	–	1.677.106
Капитализированный доход	–	(7.868.384)	–	(7.868.384)
Изменение в оценках	250.373	–	283.679	534.052
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>12.646.131</b>	<b>9.347.054</b>	<b>706.982</b>	<b>22.700.167</b>

Как было указано в *Примечании 1*, в мае 2007 года Группа подписала контракт на недропользование и выплатила подписной бонус (разовый фиксированный платёж недропользователя за приобретение права недропользования на контрактной территории) с первоначальной стоимостью в сумме 8.684.894 тысячи тенге на разведку нефти и газа на контрактной территории Восточный Акжар. Цена покупки была капитализирована в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию». Расходы, связанные с подписанием Контракта на недропользование с первоначальной стоимостью на сумму 9.720 тысяч тенге были капитализированы в стоимость разведочных и оценочных активов по статье «затраты на лицензию».

В соответствии с Контрактом на недропользование, в статье «затраты на лицензию», на 31 декабря 2013 года, Группа капитализировала: расходы по возмещению, связанные с первоначальной стоимостью геологических и геофизических данных, а также буровых работ, понесённые Правительством, а также обязательства по подготовке кадров (оплата профессионального обучения и подготовки казахстанского персонала, привлеченного к работе по Контракту на недропользование), социальному развитию (перечисление денежных средств на социально-экономическое развитие г. Астана и Актыубинской области) на общую сумму 3.951.517 тысяч тенге. Данные капитализированные обязательства по подготовке кадров и социальному развитию включают в себя сумму дополнительных обязательств, возникших за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, в результате подписания дополнительного соглашения о продлении сроков Контракта на недропользование до 2015 года (*Примечание 13*).

В 2013 году Группа продолжала тестовые операции и осуществила добычу в рамках испытания на скважинах № 200 и № 205 (год, закончившийся 31 декабря 2012 года: продолжала тестовые операции по скважинам № 200, № 205; осуществила добычу в рамках испытания на скважинах № 206, № 203 и № 209). Сырая нефть, полученная в ходе тестовых операций и пробной добычи, была продана с чистым поступлением в размере 7.868.384 тысячи тенге (в 2012 году: 10.642.833 тысячи тенге). Группа отнесла данную сумму на разведочные и оценочные активы.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****6. ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Оборудование	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 1 января 2012 года	92.742	203.309	76.622	35.015	407.688
Поступления	642.430	–	66.394	15.897	724.721
Переводы	(474.514)	–	474.514	–	–
Переводы в нематериальные активы	–	–	–	(5.595)	(5.595)
Выбытия	–	(1.710)	(1.665)	(2.904)	(6.279)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>260.658</b>	<b>201.599</b>	<b>615.865</b>	<b>42.413</b>	<b>1.120.535</b>
Поступления	204.937	14.612	2.083	6.499	228.131
Переводы	1.532	–	–	(1.532)	–
Выбытия	(25.083)	(130.543)	(17.798)	(3.617)	(177.041)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>442.044</b>	<b>85.668</b>	<b>600.150</b>	<b>43.763</b>	<b>1.171.625</b>
<b>Накопленный износ</b>					
На 1 января 2012 года	–	(103.040)	(12.383)	(15.282)	(130.705)
Отчисления	–	(19.750)	(25.435)	(1.600)	(46.785)
Переводы в нематериальные активы	–	–	–	3.419	3.419
Выбытия	–	962	936	676	2.574
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>–</b>	<b>(121.828)</b>	<b>(36.882)</b>	<b>(12.787)</b>	<b>(171.497)</b>
Отчисления	–	(16.494)	(72.560)	(8.317)	(97.371)
Выбытия	–	90.305	7.103	997	98.405
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>–</b>	<b>(48.017)</b>	<b>(102.339)</b>	<b>(20.107)</b>	<b>(170.463)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
На 31 декабря 2013 года	442.044	37.651	497.811	23.656	1.001.162
На 31 декабря 2012 года	260.658	79.771	578.983	29.626	949.038

**7. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Группа облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. За год, закончившийся 31 декабря, расходы /льгота по подоходному налогу, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Расходы по текущему подоходному налогу	114.686	1.203
Льгота по отсроченному подоходному налогу	(105.915)	(176.765)
<b>Расходы /(льгота) по подоходному налогу</b>	<b>8.771</b>	<b>(175.562)</b>

Далее приведена сверка между расходами/(льготой) по подоходному налогу и бухгалтерским убытком, умноженным на нормативную ставку подоходного налога, действующего в Казахстане за годы закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2013	2012
Убыток до налогообложения	(438.989)	(636.570)
Нормативная ставка налога	20%	20%
По нормативной ставке подоходного налога	(87.797)	(127.314)
Расходы /(доходы), не относимые на вычеты для налоговых целей	96.568	(48.248)
<b>Расходы /(льгота) по подоходному налогу</b>	<b>8.771</b>	<b>(175.562)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****7. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Суммы активов/(обязательств) по отсроченному налогу, показанные в финансовой отчётности, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>	<b>1 января 2012 года</b>
Прочие финансовые обязательства	<b>137.342</b>	279.975	326.849
Резервы	<b>720.130</b>	558.914	503.928
Краткосрочные займы	<b>87.797</b>	—	—
Активы по разведке и оценке	<b>(107.312)</b>	(79.886)	(255.301)
Прочие основные средства	<b>34.092</b>	34.299	41.745
Авансовые платежи и краткосрочные текущие активы	<b>11.999</b>	—	—
Краткосрочные выданные займы	<b>9.180</b>	—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>5.951</b>	—	—
Нематериальные активы	<b>722</b>	684	—
<b>Активы по отсроченному налогу, нетто</b>	<b>899.901</b>	793.986	617.221

Изменения в чистых активах по отсроченному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
На 1 января	<b>793.986</b>	617.221
Признано в составе прибылей и убытков	<b>105.915</b>	176.765
<b>На 31 декабря</b>	<b>899.901</b>	793.986

**8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

На 31 декабря 2013 и 2012 годов года денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	<b>224.909</b>	176.847
Краткосрочные депозиты, доллары США	<b>72.611</b>	70.816
Краткосрочные депозиты - тенге	<b>75</b>	132
	<b>297.595</b>	247.795

Группа имеет средства, ограниченные в использовании, представленные краткосрочными депозитами и текущими счетами в банках второго уровня (ДБ АО «HSBC Банк Казахстан», АО «Казкоммерцбанк» и АО «Сити Банк Казахстан»), которые были созданы с целью гарантии исполнения своих обязательств по выбытию активов в соответствии с требованиями Контракта на недропользование (*Примечание 19*). Срок депозитов истекает на момент начала ликвидационной программы, утверждённой Министерством энергетики и минеральных ресурсов Казахстана. На 31 декабря 2013 года средняя процентная ставка по депозитам составляла 3,67% (31 декабря 2012 года: 3%).

30 мая 2013 года Группа заключила договор займа с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которого денежные средства на текущем банковском счёте в АО «Сити Банк Казахстан» в сумме 224.909 тысяч тенге являются обеспечением по данному договору займа. Условия по договору не предполагают какие-либо ограничения на пополнение и изъятия денежных средств со счетов банка (*Примечание 14*).

**9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Денежные средства на текущих банковских счетах, тенге	<b>519.484</b>	220.836
Денежные средства на текущих банковских счетах, доллары США	<b>2.350</b>	5.891
Наличность в кассе, в тенге	<b>33</b>	413
	<b>521.867</b>	227.140



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

30 мая 2013 года Группа заключила договор займа с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которого денежные средства на текущих банковских счетах в АО «Сити Банк Казахстан» и АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 510.698 тысяч тенге являются обеспечением по данному договору займа. Условия по договору не предполагают какие-либо ограничения на пополнение и изъятия денежных средств со счетов банка (*Примечание 14*).

**10. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2013 и 2012 годов прочая дебиторская задолженность Группы представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Дебиторская задолженность связанных сторон ( <i>Примечание 18</i> )	<b>453.879</b>	10.342
Прочая дебиторская задолженность	<b>2.356</b>	972
	<b>456.235</b>	11.314

**11. КАПИТАЛ**

На 31 декабря 2013 и 2012 годов капитал Группы представлен следующим образом:

**Акционерный Капитал**

По состоянию на 31 декабря 2013 года объявленный акционерный капитал Группы в количестве 26.220.170 простых акций был оплачен единственным владельцем - «Аман Мунай Эксплорэйшн» Б.В.». Оплата акций осуществлена посредством внесения 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай» (на дату внесения долей участия уставный капитал составлял 29.475.000 тысяч тенге), полностью принадлежащей единственному учредителю (*Примечание 1*).

**Дополнительный оплаченный капитал**

Дополнительно оплаченный капитал образовался в результате приобретения Компанией ТОО «Аман Мунай» методом объединения долей и составил 3.254.830 тысячи тенге (*Примечание 2*).

**Доход на акцию**

Базовый доход на акцию рассчитывается делением чистой прибыли за год, подлежащей распределению между держателями простых акций материнской компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения, не было.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Чистый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных акций материнской компании, в тысячах тенге	<b>(447.760)</b>	(461.008)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	<b>26.220.170</b>	26.220.170
<b>Чистый убыток, приходящийся на держателей простых акций материнской компании, для расчёта базовой прибыли на акцию, в тенге</b>	<b>(17,1)</b>	(17,6)

В соответствии с требованиями КФБ, Группа раскрывает балансовую стоимость одной простой акции, рассчитанную как общий капитал за вычетом нематериальных активов и привилегированных акций, разделённый на количество простых акций в обращении на отчётную дату. На 31 декабря 2013 года данная оценка составила 998 тенге (в 2012 году: 1.022 тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. РЕЗЕРВЫ**

Изменения в резервах за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по геологической информации	Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка	Итого
Сальдо на 1 января 2012 года	2.122.975	396.669	2.519.644
Возникающие в течение года	–	101.971	101.971
Изменение в оценках	–	(64.767)	(64.767)
Использовано	–	–	–
Амортизация дисконта	170.651	31.733	202.384
Отрицательная курсовая разница	35.341	–	35.341
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2.328.967	465.606	2.794.573
Краткосрочные	–	–	–
Долгосрочные	2.328.967	465.606	2.794.573
Сальдо на 31 декабря 2012 года	2.328.967	465.606	2.794.573
Возникающие в течение года	–	–	–
Изменение в оценках	268.045	283.679	551.724
Использовано	–	–	–
Амортизация дисконта	168.516	37.246	205.762
Отрицательная курсовая разница	48.589	–	48.589
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 года</b>	<b>2.814.117</b>	<b>786.531</b>	<b>3.600.648</b>
Краткосрочные	–	–	–
Долгосрочные	2.814.117	786.531	3.600.648
<b>Сальдо на 31 декабря 2013 года</b>	<b>2.814.117</b>	<b>786.531</b>	<b>3.600.648</b>

*Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка*

На 31 декабря 2013 и 2012 годов обязательства по выбытию активов представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовому имуществу по скважинам № 200, № 203, № 204, № 205, № 206, № 208 и № 209, которые, как ожидается, будут понесены в 2021 году; а также по скважинам № 211 и № 212, пробуренным в 2012 году, затраты ожидаются в 2022 году. Этот резерв учтён по приведенной стоимости будущих денежных выплат на ликвидацию скважин. На 31 декабря 2013 года долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконтирования, использованные для расчёта резерва по обязательствам по выбытию активов, составили 5,97% и 5,81% - 5,85% соответственно (31 декабря 2012 года: 6,0% и 8,0%).

*Резервы по геологической информации (Задолженность перед правительством Республики Казахстан)*

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа приняла на себя обязательства (возмещение) перед Правительством Республики Казахстан по возмещению затрат, понесённых до подписания Контракта на недропользование, на приобретение геофизических и геологических данных и буровые работы в размере 4.278.652 тысяч тенге (27.854 тысячи долларов США).

Выплаты задолженности перед правительством Республики Казахстан будут осуществляться ежеквартально в течение 10 лет с момента начала добычи, при условии, что запасы являются доказанными и начата промышленная добыча. Согласно дополнительному соглашению к Контракту № 6 от 17 апреля 2013 года срок начала добычи был перенесён на период после 22 мая 2015 года (без учета возможного продления срока разведки на период оценки).

Резервы признаются, поскольку Группа имеет юридическое обязательство в соответствии с условиями подписанного Контракта на недропользование № 2373 от 22 мая 2007 года. Влияние временной стоимости денег является существенным. Резервы определяются дисконтированием ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Обязательства по социальному развитию	<b>638.527</b>	1.379.317
Обязательства по обучению	<b>48.187</b>	20.557
	<b>686.714</b>	1.399.874
Минус: краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств	<b>(491.111)</b>	(1.399.874)
<b>Итого долгосрочные финансовые обязательства</b>	<b>195.603</b>	-

17 апреля 2013 года Группа подписала дополнительное соглашение № 6 к Контракту о недропользовании с целью продления периода разведки на 2 года, до 22 мая 2015 года. В соответствии с дополнительным соглашением у Группы возникли дополнительные обязательства по обучению и социальному развитию на период продления Контракта.

*Обязательства по обучению и социальному развитию*

Учитывая дополнительные обязательства, возникшие в результате подписания поправки к Контракту на недропользование, сумма инвестиционной программы по обязательствам по обучению персонала составила 52.995 тысяч тенге (345 тысяч долларов США), по развитию социальной сферы Актюбинской области составила 697.389 тысяч тенге (4.540 тысяч долларов США).

С учётом условий поправки к Контракту на недропользование, Группа, в течение двух лет осуществляет выплаты на обучение персонала следующим образом:

- 2014 год – 26.498 тысяч тенге;
- 2015 год – 26.498 тысяч тенге;

С учётом условий Дополнительного соглашения № 6 к Контракту на недропользование, оставшиеся платежи на развитие социальной сферы Актюбинской области на следующие 2 года составили 505.377 тысяч тенге в 2014 году (3.290 тысяч долларов США) и 192.013 тысяч тенге в 2015 году (1.250 тысяч долларов США). В соответствии с первоначальными положениями Контрактов на недропользование Группа выплатила 1.065.460 тысяч тенге (7.000 долларов США) на развитие социальной сферы г. Астана в 2013 году. Обязательства на обучение и социальное развитие были рассчитаны на основании юридического обязательства по Контракту на недропользование.

Обязательства по обучению и социальному развитию признаются, поскольку Группа имеет юридическое обязательство в соответствии с условиями подписанного Контракта на недропользование № 2373 от 22 мая 2007 года.

**14. ПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЁМ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
АО Народный Банк Казахстана	Доллар США	6,00%	2014	<b>25.992.426</b>	-
Заём от связанной стороны (Примечание 18)	Доллар США	8,13%	2014	<b>16.296</b>	-
<b>Итого процентных займов</b>				<b>26.008.722</b>	-

*АО Народный Банк Казахстана*

30 мая 2013 года Группа заключила договор краткосрочного займа с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 4.532.400 тысяч тенге (30.000 тысяч долларов США) со сроком погашения 2 декабря 2013 года, по фиксированной процентной ставке 6% годовых. Комиссия за организацию займа составила 0,5% от суммы займа. Комиссия за организацию займа была выплачена в день предоставления займа - 30 мая 2013 года. Проценты и основная сумма уплачиваются при погашении. Заём был дисконтирован при первоначальном признании по эффективной процентной ставке, действующей на дату получения займа и равной 8,1%, а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа в сумме 41.254 тысячи тенге и процентные расходы в сумме 163.838 тысячи тенге были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе финансовых доходов и финансовых затрат соответственно. Основной целью займов было предоставление краткосрочного займа прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В». Заём обеспечен денежными средствами и будущими денежными оборотами на текущих денежных счетах в АО «Сити Банк» и АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 8 и 9).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****14. ПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЁМ (продолжение)***АО Народный Банк Казахстана (продолжение)*

22 августа 2013 года Группа заключила договор краткосрочного займа с АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 20.785.194 тысячи тенге (136.350 тысяч долларов США), со сроком погашения 31 января 2014 года, с фиксированной процентной ставкой 6% годовых. Группа уплатила комиссию за организацию займа в размере 205.794 тысячи тенге (1.350 тысяч долларов США) в день предоставления займа - 22 августа 2013 года. Проценты и основная сумма уплачиваются при погашении. Процентные расходы в сумме 457.457 тысячи тенге были учтены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых затрат. Основной целью займа было предоставление краткосрочного займа прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» Заём обеспечен денежными средствами и будущими денежными оборотами на текущих банковских счетах в АО «Сити Банк Казахстан» и АО «Народный Банк Казахстана» (*Примечание 8 и 9*).

**15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
НДС к уплате	<b>164.385</b>	–
Налог на добычу полезных ископаемых	<b>140.328</b>	222.725
Задолженность перед поставщиками	<b>36.476</b>	188.747
Зарплата и соответствующие платежи	<b>29.985</b>	71.891
Плата за загрязнение окружающей среды	<b>25.756</b>	34.108
Прочие налоги к уплате	<b>446</b>	3.127
	<b>397.376</b>	520.598

Балансовая стоимость задолженности перед поставщиками выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Российский рубль	<b>18.376</b>	18.376
Доллар США	<b>11.952</b>	139.508
Тенге	<b>6.148</b>	30.863
	<b>36.476</b>	188.747

**16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

На 31 декабря 2013 года Группа получила авансы по сырой нефти, добытой в ходе тестирования скважин, в размере 583.668 тысяч тенге (на 31 декабря 2012 года: 383.106 тысяч тенге).

**17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ /ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Финансовый доход</b>		
Процентные доходы по займам выданным ( <i>Примечание 18</i> )	<b>650.394</b>	904
Амортизация комиссии за организацию кредита	<b>182.630</b>	–
Амортизация дисконта по займам выданным	<b>62.820</b>	–
Дисконт по займам полученным	<b>41.254</b>	–
Процентный доход по краткосрочным депозитам	<b>3.764</b>	4.583
<b>Итого финансового дохода</b>	<b>940.862</b>	5.487
<b>Финансовые затраты</b>		
Процентные расходы по займам полученным	<b>621.615</b>	–
Амортизации дисконта по прочим финансовым обязательствам и по резервам	<b>312.711</b>	333.809
Амортизация комиссии за организацию кредита	<b>188.343</b>	–
Амортизация дисконта по займам полученным	<b>41.254</b>	–
<b>Итого финансовых затрат</b>	<b>1.163.923</b>	333.809



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Сальдо по займам и соответствующий процентный доход по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
<b>Займы связанным сторонам</b>		
<i>Займы материнским компаниям:</i>		
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»	<b>26.139.215</b>	–
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.»	<b>4.131.006</b>	358.267
	<b>30.270.221</b>	358.267
<i>Займы, выданные компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	<b>1.365.520</b>	–
<b>Итого займов связанным сторонам</b>	<b>31.635.741</b>	358.267
<b>Финансовые доходы</b>		
<i>Процентный доход по займам, выданным материнским компаниям:</i>		
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»	<b>563.831</b>	–
«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.»	<b>71.268</b>	–
	<b>635.099</b>	–
<i>Процентный доход по займам, выданным компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	<b>15.295</b>	–
<b>Итого финансовый доход по займам (Примечание 17)</b>	<b>650.394</b>	–

*«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.»*

31 мая 2013 года Группа предоставила своей прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» заём в размере 4.532.400 тысяч тенге (30.000 тысяч долларов США) с фиксированной процентной ставкой в размере 6,1% годовых. Проценты и основная сумма уплачиваются в конце срока - 31 марта 2014 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 148.697 тысяч тенге. Заём является необеспеченным.

22 августа 2013 года Группа выдала заём своей прямой материнской компании «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» в сумме 20.785.194 тысячи тенге (136.350 тысяч долларов США) с фиксированной процентной ставкой в размере 6,1% годовых. Проценты и основная сумма уплачиваются в конце срока – 31 января 2014 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 415.134 тысячи тенге. Заём является необеспеченным.

*«Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.»*

4 июня 2012 года Группа заключила кредитное соглашение с «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.», акционером своей материнской компании. Заём был выплачен четырьмя траншами: 1) 5 июня 2012 года – 89.256 тысяч тенге (600 тысяч долларов США), 2) 19 декабря 2012 года – 266.474 тысячи тенге (1.770 тысяч долларов США), 3) 12 марта 2013 года – 1.206.000 тысяч тенге (8.000 тысяч долларов США), 4) 20 июня 2013 – 907.680 тысяч тенге (6.000 тысяч долларов США). Процентная ставка является фиксированной и составляет 4% годовых. Проценты и основная сумма долга уплачиваются в конце срока – 31 декабря 2015 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 67.363 тысячи тенге. Заём является необеспеченным.

10 декабря 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.Б.А.», акционером своей материнской компании. Заём был выплачен двумя траншами: 1) 10 декабря 2013 года – 1.078.840 тысяч тенге (7.000 тысяч долларов США), 2) 24 декабря 2013 года – 460.800 тысяч тенге (3.000 тысяч долларов США). Процентная ставка является фиксированной и составляет 6,1% годовых. Проценты и основная сумма долга уплачиваются в конце срока – 6 июня 2014 года. Процентные доходы были учтены в консолидированном отчёте о совокупном доходе в сумме 3.904 тысяч тенге. Заём является необеспеченным.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

ТОО «Аскер Мунай»

14 февраля 2013 года Группа подписала соглашение о предоставлении кредитной линии связанной стороне ТОО «Аскер Мунай». В течение 2013 года Группа предоставила шесть траншей: 1) 31 января - 150.000 тысяч тенге 2) 9 апреля - 452.700 тысяч тенге, 3) 26 июня - 181.200 тысяч тенге, 4) 24 июля - 220.000 тысяч тенге, 5) 1 августа - 40.000 тысяч тенге, 6) 12 августа - 397.800 тысяч тенге.

Процентная ставка является фиксированной и составляет 2% в год. Срок погашения основного долга и процентов 31 декабря 2014 года и заём является необеспеченным. Каждый транш, при первоначальном признании, был дисконтирован по эффективной процентной ставке, в диапазоне от 8,2% до 11,8%, а затем учитывался по амортизированной стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчёте об изменениях в капитале в сумме 184.073 тысячи тенге. Процентные доходы составили 15.295 тысяч тенге и были учтены в консолидированном отчёте о прибылях и убытках.

Сальдо по прочим сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Займы от связанных сторон</b>		
<i>Займы, полученные от компаний, находящихся под общим контролем конечного акционера:</i>		
Petroleum Partners B.V.	<b>16.296</b>	—
<b>Итого займов от связанных сторон</b>	<b>16.296</b>	—
<b>Финансовые расходы</b>		
<i>Процентный расход по займам, полученным от компаний, находящихся под общим контролем конечного акционера:</i>		
Petroleum Partners B.V.	<b>321</b>	—
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>321</b>	—
<b>Прочие доходы</b>		
<i>Продажи компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	<b>399.290</b>	9.324
<b>Прочий доход</b>	<b>399.290</b>	9.324
<b>Дебиторская задолженность</b>		
<i>Дебиторская задолженность компаний, находящихся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	<b>453.879</b>	24.982
<b>Итого дебиторская задолженность (Примечание 10)</b>	<b>453.879</b>	24.982
<b>Кредиторская задолженность</b>		
<i>Кредиторская задолженность компаниям, находящимся под общим контролем конечного акционера:</i>		
ТОО «Аскер Мунай»	<b>96</b>	—
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>96</b>	—

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы**

Ключевой управленческий персонал Группы состоит из членов Правления и директоров департаментов, в количестве 6 человек на 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 6 человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу за отчётный период, представлена текущими платежами, включенными в административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составляет 24.207 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года (в 2012 году: 108.391 тысяча тенге). У Группы не имеется долгосрочных выплат ключевому руководящему персоналу.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Договорные обязательства по контракту на недропользование**

Обязательства Группы по Контракту на недропользование включают периодические проверки его деятельности со стороны государственных органов в отношении выполнения требований лицензионной территории недропользования.

Сумма инвестиционных обязательств Группы в отношении требуемых дополнительных инвестиций в разведку по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов составила 8.377.275 тысяч тенге (54.536 тысяч долларов США) и 10.537.932 тысячи тенге (69.908 тысяч долларов США) соответственно.

Обязательства инвестиционного характера по Контракту на недропользование за 2013 год соблюдены Группой не в полном объеме. Причиной не соблюдения обязательств является сложные характеристики месторождения Восточный Ажкар. В 2013 году, группа не смогла в полной мере осуществить ранее запланированные работы на скважинах, кроме №200 и №205. В течение года, руководство Группы было в поисках технического решения и в следствие отложило буровые работы по новым скважинам. По мнению руководства, метод, согласно которому Группа сможет продолжить разведочные работы на скважинах, кроме №200 и №205 был найден, но не опробован на практике. Причины не соблюдения обязательств были должным образом доведены до государственных органов. В последствии, Группа не получала дополнительные предупреждения или уведомления, поэтому, руководство Группы считает, что со стороны государства не будут предприняты какие-либо корректирующие действия.

По состоянию на 31 декабря 2012 года руководство Группы считает, что обязательства инвестиционного характера были полностью соблюдены.

**Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

В соответствии с требованиями лицензии на разведку нефти и газа, выданную Государством, Группа обязана инвестировать: (i) 2.868.780 тысяч тенге (20.000 тысяч долларов США) на финансирование социального развития Актюбинского региона на этапе разведки и 1.065.460 тысяч тенге (7.000 тысяч долларов США) на финансирование развития Астаны; и (ii) 1% от капитальных затрат, понесённых в течение года, на обучение жителей Казахстана на ежегодной основе до конца срока действия лицензии на разведку нефти и газа.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов руководство Группы считает, что она в целом исполняет обязательства социального характера и обязательства по обучению согласно графику рабочей программы к Контракту на недропользование.

**Казахстанское содержание**

В соответствии с требованиями лицензии на разведку нефти и газа, в ходе производственной деятельности предпочтение должно быть отдано казахстанскому персоналу с учётом его квалификации. В то же самое время Группа должна обеспечить следующее минимальное казахстанское содержание в процентном соотношении от общего количества нанятого персонала:

- менеджеры высшего звена – не менее 90%;
- менеджеры среднего звена – не менее 90%;
- специалисты – не менее 93%;
- квалифицированные рабочие – не менее 95%;

Группа обязана привлекать не менее 60% казахстанских организаций для выполнения работ и оказания услуг в течение деятельности по недропользованию, включая использование воздушного пространства, железнодорожных путей, морских судов и прочих видов транспорта, если данные услуги соответствуют стандартам, ценовым и качественным характеристикам аналогичных работ и услуг, оказываемым нерезидентами Республики Казахстан.

По состоянию на 31 Декабря 2013 и 2012 годов, Группа не выполняла обязательства по казахстанскому содержанию, в частности закуп товаров производился в большей степени у иностранных поставщиков. Отчёты по местному содержанию были своевременно сданы в государственные органы, с указанием невыполнения. Руководство Группы считает, что вследствие сложных характеристик месторождения, к Группе не будут применены существенные штрафы или санкции, поскольку это не предусмотрено соответствующим Контрактом на недропользование.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательство по выбытию актива**

Поскольку казахстанские законы и нормативно-правовые акты, касающиеся восстановления участка и экологической очистки постоянно развиваются, Группа может понести в будущем затраты, сумма которых не поддаётся определению в данный момент времени. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства. Согласно контракту на недропользование у Группы также имеется обязательство начислять резерв на восстановление участка и поддерживать вклад на расходы по восстановлению в размере 1% от ежегодных расходов на разведку и оценку (*Примечание 8*).

**Страхование**

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом. Группа приобрела программу страхования с целью снижения влияния убытка или ущерба по некоторым своим активам, расположенным на промышленных предприятиях, и от последующих остановок производства, тем не менее, эта программа не обеспечивает полное покрытие в случае значительных убытков. У Группы нет полного страхового покрытия ответственности перед третьими лицами, за исключением обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельца источника повышенной опасности. Существует риск того, что утрата или разрушение некоторых активов может оказать существенное отрицательное влияние на производственную деятельность и финансовое положение Группы.

**Обязательства по охране окружающей среды**

Природоохранное законодательство в Казахстане постоянно развивается, и ожидается, что новое законодательство, регулирующее выбросы в атмосферу, вступит в силу с 2013 года. Последствия предлагаемых природоохранных норм или любого будущего природоохранного законодательства не могут быть в настоящее время достоверно оценены. Обязательства учитываются в момент их определения в соответствии с учётной политикой Группы. Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы, тем не менее, руководство признаёт, что будущие изменения в законодательстве могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Группы.

**20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Группа подвержена следующим рискам при использовании своих финансовых инструментов: кредитный риск, риск ликвидности, и валютный риск. Риск изменения в процентных ставках для Группы отсутствует, поскольку по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, Группа не имеет долгосрочных или краткосрочных процентных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Данное примечание представляет собой информацию о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, целях Группы, политике и процессах по оценке и управлению риском, а также об управлении капиталом Группы.

Руководство Группы несёт общую ответственность за создание и надзор за структурой управления рисками Группы.

Политика по управлению рисками Группы предназначена для идентификации и анализа рисков, с которыми столкнулась Группа, установления соответствующих лимитов и средств контроля за рисками, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками регулярно проверяются на предмет отражения изменений в рыночных условиях и деятельности Группы. Группа посредством своих стандартов и процедур по обучению и управлению, стремится создать условия для осуществления регулируемого и конструктивного контроля, при которых все работники понимают свои роли и обязанности.

Руководство осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур по управлению рисками Группы и проверяет адекватность структуры управления рисками по отношению к рискам, которым подвержена Группа.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

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

Руководство считает, что максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлена их балансовой стоимостью, как указано далее.

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Рейтинг		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года		
<b>Денежные средства и их эквиваленты, в том числе средства, ограниченные в использовании:</b>					
АО "Сити Банк"	Казахстан	A/ Стабильный	A/ Стабильный	<b>734.500</b>	395.615
АО «ДБ HSBC Банк»	Казахстан	BBB / Стабильный	A/ Стабильный	<b>73.472</b>	72.950
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B+/Негативный	B+/Негативный	<b>10.350</b>	5.957
АО "Народный Банк Казахстана"	Казахстан	BB /Стабильный	BB /Стабильный	<b>1.107</b>	–
<b>Итого</b>				<b>819.429</b>	474.522

**Риск ликвидности**

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

Задачей Группы является поддержание постоянного соотношения между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских займов от АО «Народный Банк Казахстана».

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

**Срок погашения финансовых обязательств**

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

В тысячах тенге	Срок погашения				Итого
	Менее 3 месяцев	3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
<b>31 декабря 2013 года</b>					
Прочие финансовые обязательства	–	531.875	218.510	–	<b>750.385</b>
Процентный заём	26.206.218	–	–	–	<b>26.206.218</b>
Торговая кредиторская задолженность	36.476	–	–	–	<b>36.476</b>
	<b>26.242.694</b>	<b>531.875</b>	<b>218.510</b>	–	<b>26.993.079</b>
<b>31 декабря 2012 года</b>					
Прочие финансовые обязательства	–	1.442.420	–	–	1.442.420
Торговая кредиторская задолженность	188.747	–	–	–	188.747
	188.747	1.442.420	–	–	1.631.167



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налогообложения
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</b>		
Доллар США	<b>+30,00%</b>	1.097.828
Доллар США	<b>+10,00%</b>	365.943
Российский рубль	<b>+20,00%</b>	(3.559)
Российский рубль	<b>-20,00%</b>	3.559
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2012 года</b>		
Доллар США	+1,57%	(16.101)
Доллар США	-1,57%	16.101
Российский рубль	+10,74%	2.021
Российский рубль	-10,74%	(2.021)

**21.****Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств**

*Финансовые инструменты, не отражённые по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении*

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчёте о финансовом положении.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2013	2012	2013	2012
<b>Прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>				
Денежные средства и краткосрочные вклады	521.867	227.140	521.867	227.140
Денежные средства, ограниченные в использовании	297.595	247.795	297.595	247.795
Прочая дебиторская задолженность	456.235	11.314	456.235	11.314
Займы связанным сторонам	31.635.741	358.267	31.635.741	358.267
<b>Итого прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>32.911.438</b>	<b>844.516</b>	<b>32.911.438</b>	<b>844.516</b>
<b>Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>				
Прочие финансовые обязательства	686.714	1.399.874	686.714	1.399.874
Торговая кредиторская задолженность	36.476	188.747	36.476	188.747
Процентный заём	26.008.722	–	26.008.722	–
<b>Итого прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>	<b>26.731.912</b>	<b>1.588.621</b>	<b>26.731.912</b>	<b>1.588.621</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (продолжение)**

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости.

*Активы и обязательства, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам и счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей ставкой.

*Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой*

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае не котируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

**Управление капиталом**

Капитал включает в себя простые акции и капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

Группа осуществляет управление структурой капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений в экономических условиях. Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может корректировать размеры дивидендов, выплачиваемых акционерам, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом не вносилось.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2013 года</b>	31 декабря 2012 года
Прочие финансовые обязательства (Примечание 13)	686.714	1.399.874
Процентный заём (Примечание 14)	26.008.722	–
Кредиторская задолженность (Примечание 15)	397.376	520.598
Минус: денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	(521.867)	(227.140)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>26.570.945</b>	<b>1.693.332</b>
Капитал (Примечание 11)	26.220.170	29.475.000
Дополнительный оплаченный капитал	3.254.830	–
Признание дисконта	(184.073)	–
Накопленный дефицит	(3.117.522)	(2.669.762)
<b>Итого капитала</b>	<b>26.173.405</b>	<b>26.805.238</b>
<b>Капитал и чистая задолженность</b>	<b>54.744.350</b>	<b>28.498.570</b>
<b>Коэффициент доли заемных средств</b>	<b>48,5%</b>	<b>5,9%</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА**

11 февраля 2014 года была осуществлена девальвация тенге по отношению к доллару США и прочим основным валютам примерно на 20%.

4 марта 2014 года Группа выплатила свои обязательства по займу, полученному в АО «Народный Банк Казахстана» (30.000 тысяч долларов США) вместе с начисленными процентами.

Получение процентов по займу, выданному Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В. (30.000 тысяч долларов США) было продлено до 30 июня 2014 года (сумма основного долга была получена в марте 2014 года).

19 июня 2014 года компания «Аман Мунай Эксплорэйшн Б.В.» выплатила свои обязательства по займу, полученному от Группы вместе с начисленными процентами (136.350 тысяч долларов США).

19 июня 2014 года Группа погасила задолженность и проценты по займу, полученному в АО «Народный Банк Казахстана» (136.350 тысяч долларов США).