

Наименование организации: Акционерное общество "Аман Мунай Эксплорэйшн"

Сведения о реорганизации:

Вид деятельности организации: Добыча сырой нефти и попутного газа

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: Консолидированный

Среднегодовая численность работников: 3 чел.

Субъект предпринимательства: Крупный

Юридический адрес (организации): Казахстан, 050059, Алматы г.а., Медеуский район, проспект Достык, 117/6, сотовый: 8 701 7600954, тел: 8727 390 11 16, e-mail: B.Kruglov@aman-munai.com

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	97 914,00	521 867,00
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	9 935 243,00	29 045 209,00
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	10 359,00	1 399,00
Текущий подоходный налог	017		
Запасы	018	44 513,00	46 797,00
Прочие краткосрочные активы	019	522 677,00	456 235,00
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	10 610 706,00	30 071 507,00
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		2 590 532,00
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	323 470,00	297 595,00
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	913 434,00	1 001 162,00
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120	17 197 470,00	22 700 167,00
Нематериальные активы	121	1 168,00	1 984,00
Отложенные налоговые активы	122	970 333,00	899 901,00
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	19 405 875,00	27 491 341,00
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		30 016 581,00	57 562 848,00
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	40 521,00	26 008 722,00
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	670 797,00	491 111,00
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	318 556,00	981 044,00
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	104 477,00	112 315,00
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 134 351,00	27 593 192,00

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	775 651,00	195 603,00
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314	2 226 330,00	3 600 648,00
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	3 001 981,00	3 796 251,00
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	26 220 170,00	26 220 170,00
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	2 287 397,00	3 070 757,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-2 627 318,00	-3 117 522,00
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	25 880 249,00	26 173 405,00
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	25 880 249,00	26 173 405,00
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		30 016 581,00	57 562 848,00

Руководитель: Круглов Борис Александрович

Акд энергик (фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Байбулова Жанна Дюйсенгалиевна

«Аман Мунай Эксплор» (фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)



Наименование организации: Акционерное общество "Аман Мунай Эксплорэйшн"

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010		
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012		
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	132 168,00	198 287,00
Прочие расходы	015	4 388,00	-22 700,00
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	-136 556,00	-175 587,00
Доходы по финансированию	021	663 278,00	-263 402,00
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	526 722,00	-438 989,00
Расходы по подоходному налогу	101	36 518,00	8 771,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	490 204,00	-447 760,00
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	490 204,00	-447 760,00
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	490 204,00	-447 760,00
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-0,02	-0,02
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Круглов Борис Александрович

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Байбулова Жанна Дюйсенгалиевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати

(подпись)

(подпись)

Наименование организации: Акционерное общество "Аман Мунай Эксплорэйшн"

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	4 498,00	3 764,00
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011		
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	4 498,00	3 764,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 449 275,00	1 170 728,00
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021		
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023		
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	114 788,00	994,00
прочие выплаты	027	1 334 487,00	1 169 734,00
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-1 444 777,00	-1 166 964,00
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	42 728 992,00	7 876 406,00
в том числе:			
реализация основных средств	041	6 796,00	8 022,00
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047	35 442 888,00	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050	1 981 712,00	
прочие поступления	051	5 297 596,00	7 868 384,00
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	9 257 273,00	31 372 241,00
в том числе:			
приобретение основных средств	061	12 057,00	228 881,00
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	707 748,00	881 457,00
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067	25 875,00	49 800,00
предоставление займов	068	8 511 593,00	30 212 103,00
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	33 471 719,00	-23 495 835,00
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-30 528 316,00	25 105 111,00
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	-30 528 316,00	25 105 111,00
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 918 691,00	142 154,00
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102	1 918 691,00	142 154,00
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-32 447 007,00	24 962 957,00
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-3 888,00	-5 431,00
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	130	-423 953,00	294 727,00
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	521 867,00	227 140,00
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	97 914,00	521 867,00

Руководитель: Круглов Борис Александрович


(фамилия, имя, отчество)


Главный бухгалтер: Вайбулова Жинна Дюйсенгалиевна

(фамилия, имя, отчество)

Место печати




(подпись)


(подпись)

Наименование организации: Акционерное общество "Аман Мунай Эксплорэйшн"

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2014 по 31.12.2014

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	29 475 000,00				-2 669 762,00	26 805 238,00	
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	29 475 000,00				-2 669 762,00	26 805 238,00	
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					-447 760,00	-447 760,00	
Прибыль (убыток) за год	210					-447 760,00	-447 760,00	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Операции с собственниками , всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-3 254 830,00			3 070 757,00			-184 073,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317	-3 254 830,00			3 070 757,00			-184 073,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	26 220 170,00			3 070 757,00	-3 117 522,00		26 173 405,00
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	26 220 170,00			3 070 757,00	-3 117 522,00		26 173 405,00
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600					490 204,00		490 204,00
Прибыль (убыток) за год	610					490 204,00		490 204,00
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700				-783 360,00			-783 360,00
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717				-783 360,00			-783 360,00
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	26 220 170,00			2 287 397,00	-2 627 318,00		25 880 249,00

Руководитель: Круглов Борис Александрович
(фамилия, имя, отчество)
Главный бухгалтер: Байбулова Жанна Дюйсенгалиевна



(подпись)

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

1. Общая информация

а) Организация и деятельность

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

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

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

По состоянию на отчетную дату Компания владела следующими дочерними организациями:

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

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

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

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

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Основы измерения

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

(в) Учет объединения бизнеса под общим контролем

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

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

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

(г) Основа консолидации

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

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

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

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

(д) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

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

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

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

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

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

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

(з) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

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

- примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. Оценка сделана при оценке будущих выплат, дисконтированная стоимость которых была капитализирована в стоимость разведочных активов;
- примечание 5 – Прочие основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- примечание 11 – Резервы. Руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- примечание 12 – Прочие финансовые обязательства. Руководство сделало оценку будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 16 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами;
- примечание 17 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 18 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Принцип непрерывности

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

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

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

4. Разведочные и оценочные активы

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

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

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

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

5. Прочие основные средства

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

6. Займы выданные связанным сторонам

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

(а) Займы выданные ТОО «Аскер Мунай»

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

6. Займы выданные связанным сторонам, продолжение

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

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

(б) Займы выданные «Aman Munai Exploration BV»

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

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

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

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

(в) Займы выданные «Aman Munai Exploration BVBA»

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

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

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

8. Денежные средства

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

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

9. Капитал**(а) Акционерный капитал**

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

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

(б) Дополнительный оплаченный капитал

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

(в) Признание дисконта

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

10. Займы

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

(а) Займы АО «Народный Банк Казахстана»

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

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

(б) Займы «Petroleum Partners B.V.»

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

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

11. Резервы

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

(а) Исторические затраты

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

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

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

(б) Восстановление месторождений

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

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

12. Прочие финансовые обязательства

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

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

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

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

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

14. Общие и административные расходы

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

15. Доходы (расходы) от финансирования, нетто

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

16. Подоходный налог**(а) Расходы по подоходному налогу**

Расходы по подоходному налогу включают:

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

Выверка эффективной ставки налога

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

тыс. тенге	2014	2013
Доход (убыток) до налогообложения	526 722	(438 989)
Ставка подоходного налога	20,0%	20,0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	105 344	(87 798)
Невычитаемые расходы	27 002	96 569
Переначислено в предыдущие годы – текущий подоходный налог	(95 828)	–
Расходы по подоходному налогу	36 518	8 771
Эффективная ставка подоходного налога	6,9%	-2,0%

(б) Отложенные налоговые активы

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

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

16. Подоходный налог, продолжение

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками**(а) Обзор**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

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

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

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

(б) Ценовой риск

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

(в) Кредитный риск

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Данная торговая и прочая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. На основе прошлого опыта Руководство Группы считает, что концентрация кредитного риска по существующим покупателям незначительна.

Денежные средства

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение**(г) Риск ликвидности**

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

Срок погашения финансовых обязательств

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

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

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

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

(д) Риск процентной ставки

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

(е) Валютный риск

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

17. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение**Подверженность валютному риску**

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

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

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

Анализ чувствительности

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

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

(ж) Справедливая стоимость

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

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

18. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

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

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

(б) Обязательства по Контракту

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

(в) Страхование

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

(г) Судебные иски

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

19. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

тыс. тенге	2014	2013
Заработная плата	35 787	27 719
Прочее	–	–
	35 787	27 719

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Собственники	Прочее
2014		
Продажи связанным сторонам	–	60 828
Приобретения у связанных сторон	–	180
Выдача займов	5 157 264	3 354 329
Процентные доходы по займам выданным	1 492 152	42 167
Поступления по займам	–	23 961
Процентные расходы по займам полученным	–	2 928
Задолженность связанных сторон	–	522 007
Задолженность связанным сторонам	–	15
Займы к получению от связанных сторон	4 835 183	4 446 597
Проценты к получению	589 105	64 358
Займы к уплате	–	37 199
Проценты к уплате	–	3 322
2013		
Продажи связанным сторонам	–	91 081
Приобретения у связанных сторон	–	96
Выдача займов	28 742 458	1 469 645
Процентные доходы по займам выданным	635 108	15 295
Поступления по займам	–	16 026
Процентные расходы по займам полученным	–	321
Задолженность связанных сторон	–	453 879
Задолженность связанным сторонам	–	96
Займы к получению от связанных сторон	29 557 894	1 348 392
Проценты к получению	712 324	17 131
Займы к уплате	–	15 976
Проценты к уплате	–	322

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

20. Основные положения финансовой учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»**Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2014		2013	
	Конец год	Среднее	Конец год	Среднее
Доллар США	182,35	179,12	153,61	152,14
Российский рубль	3,17	4,75	4,69	4,78

(б) Разведочные и оценочные активы

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

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

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

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

(в) Прочие основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

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

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

(г) Нематериальные активы

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

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

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 1 - 7 лет.

(д) Запасы

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

(е) Обесценение

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

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

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе.

(з) Займы

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

(и) Резервы

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

Восстановление месторождений

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

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

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

Профессиональное обучение казахстанских специалистов и развитие социальной сферы

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

(к) Пенсионные обязательства

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

(л) Капитал

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

(м) Расходы на финансирование

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

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

(н) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

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

(о) Финансовые инструменты

Признание

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

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

Оценка

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

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

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

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

События после отчетной даты

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

Главный бухгалтер

Генеральный директор



Байбулова Ж.Д.

Круглов Б.А.