

REPORT ARCHIVE COPY

**ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях собственного капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-37

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ТОО «Ансаган Петролеум» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на 31 декабря 2014 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была утверждена руководством 16 июня 2015 г.

От имени руководства Компании:


Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам


Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер


Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ТОО «Ансаган Петролеум»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Ансаган Петролеум» (далее – «Компания»), состоящей из отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущений о том, что Компании будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В Примечании 2 к финансовой отчетности указано на отрицательный оборотный капитал и убытки от основной деятельности, которые вызывают значительные сомнения в способности продолжать деятельность в обозримом будущем. Планы руководства Компании в отношении этих обстоятельств также представлены в Примечании 2 к финансовой отчетности. Финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.



Deloitte LLP

ТОО «Делойт»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан №0000015, тип МФЮ-2, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 13 сентября 2006 г.

16 июня 2015 г.

г. Алматы, Республика Казахстан



Даулет Қуатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор,
Республика Казахстан
Свидетельство №0000523
15 февраля 2002 г.

Нурлан Бекенов

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»


АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ ТОО

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	2014	2013
Доходы		222,247	-
Себестоимость	5	(638,187)	-
Валовый убыток		(415,940)	-
Административные расходы	6	(382,958)	(127,841)
Доходы по вознаграждению		50,720	1,334
Финансовые расходы	7	(299,607)	-
Убыток от курсовой разницы, нетто		(716,020)	-
Прочие доходы/(расходы), нетто		23,360	(64,972)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ		(1,740,445)	(191,479)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	8	(43,652)	44,034
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(1,784,097)	(147,445)

От имени руководства Компании:


Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам


Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер


Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	9	18,313,017	440,858
Незавершенное строительство	10	8,574,394	-
Разведочные и оценочные активы	11	-	8,094,153
НДС к возмещению		2,703,207	980,493
Отложенные налоговые активы	8	-	43,652
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	232,754	49,290
Итого долгосрочные активы		<u>29,823,372</u>	<u>9,608,446</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	13	531,575	75,261
Дебиторская задолженность		26,695	13,830
Авансы выданные		142,692	21,008
Прочие текущие финансовые активы	12	53,064	-
Прочие текущие активы		38,641	3,739
Денежные средства и их эквиваленты	14	144,440	1,211,180
Итого текущие активы		<u>937,107</u>	<u>1,325,018</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>30,760,479</u>	<u>10,933,464</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	1	6,696,140	6,696,140
Накопленный убыток		(2,006,813)	(222,716)
Итого капитал		<u>4,689,327</u>	<u>6,473,424</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	17	14,967,124	-
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	15	311,084	309,343
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	16	2,831,622	46,766
Итого долгосрочные обязательства		<u>18,109,830</u>	<u>356,109</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	17	3,859,019	3,102,651
Торговая кредиторская задолженность	18	3,564,714	841,062
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19	537,589	160,218
Итого текущие обязательства		<u>7,961,322</u>	<u>4,103,931</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>30,760,479</u>	<u>10,933,464</u>

От имени руководства Компании:

Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам

Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер

Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2013 г.	142	(75,271)	(75,129)
Дополнительно оплаченный капитал	6,695,998	-	6,695,998
Совокупный убыток за год	-	(147,445)	(147,445)
На 31 декабря 2013 г.	6,696,140	(222,716)	6,473,424
Совокупный убыток за год	-	(1,784,097)	(1,784,097)
На 31 декабря 2014 г.	6,696,140	(2,006,813)	4,689,327

От имени руководства Компании:


Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам


Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер


Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тысячах тенге)

	Примечания	2014	2013
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток до налогообложения		(1,740,445)	(191,479)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		96,876	19,941
Финансовые расходы	7	299,607	-
Убыток от выбытия основных средств		8,944	16,214
Убыток от курсовой разницы, нетто		716,020	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(618,998)	(155,324)
Изменение в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности		(12,865)	(9,340)
Изменение НДС к получению		(1,722,714)	(980,493)
Изменение авансов выплаченных		(121,684)	(21,008)
Изменение товарно-материальных запасов		(456,314)	(75,261)
Изменение прочих текущих активов		(34,902)	(51,527)
Изменение прочих долгосрочных финансовых обязательств		-	46,766
Изменение торговой кредиторской задолженности		181,115	-
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(203,285)	40,111
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(2,989,647)	(1,206,076)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	9	(1,223,531)	(633,712)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(5,293,017)	(7,562,446)
Приобретение незавершенного строительства		(8,271,444)	-
Изменение депозитов в банке		267,598	-
Изменение торговой кредиторской задолженности за долгосрочные активы		2,530,033	835,074
Депозиты по обязательству по ликвидации и восстановлению месторождения		(173,464)	-
Доход от реализации основных средств		146,975	1,646
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(12,016,850)	(7,359,438)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Дополнительно оплаченный капитал		-	6,695,998
Займы полученные		13,928,978	3,072,200
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		13,928,978	9,768,198
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		10,779	-
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1,066,740)	1,202,684
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	14	1,211,180	8,496
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	14	144,440	1,211,180

От имени руководства Компании

Серикбаев С.Б.
 Директор по общим вопросам

Кайралиева К.Б.
 Главный бухгалтер

Курбанбаев Е.М.
 Зам. директора по экономике и финансам

16 июня 2015 г.
 Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
 Актау, Республика Казахстан

16 июня 2015 г.
 Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Товарищество с Ограниченной Ответственностью «Ансаган Петролеум» (далее - «Компания») осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе, основной деятельностью Компании является разведка и добыча углеводородов.

Компания была зарегистрирована на территории Республики Казахстан 20 декабря 2010 г.

Юридическое название	ТОО «Ансаган Петролеум»
Юридический адрес Адрес филиала	г. Алматы, ул. Айтике Би 63, Республика Казахстан г. Актау, Промзона, здание КазАзот, Республика Казахстан
№ Регистрации	Товарищество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 20 декабря 2010 г., регистрационное свидетельство №107330-1910-ТОО
Юридический статус	Товарищество с ограниченной ответственностью

Компания имеет лицензию на технологическое проектирование и эксплуатацию нефтяного месторождения (разведка, добыча углеводородного сырья). Геологический отвод №13009168 от 11 июня 2013 г. 5 июня 2013 г. Компания заключила соглашение с ТОО «Кор-Таж» о купле-продаже прав на недропользование и активов в отношении контракта на проведения разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетыбай Северо-Западный в Мангистауской области регистрационный №1483 от 4 августа 2004 г. (далее – «Контракт на недропользование»).

7 июня 2013 г. дополнение №3 к контракту на недропользование было подписано между Министерством нефти и газа Республики Казахстан, ТОО «Кор-Таж» и Компанией согласно которому права на недропользование были переданы Компании. 29 августа 2013 г. было подписано дополнение №4 к контракту на недропользование «о продлении срока разведки с учетом продления для оценки до 4 августа 2015 г. В дополнении №5 от 15 ноября 2013 г. к контракту на недропользование под регистрационным № 3967 – УВС было утверждено новое Приложение №3-2 «Геологический отвод», выданный Государственным учреждением «Комитет геологии и недропользования» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 17 октября 2013 г. №119 РД-УВС. 7 февраля 2014 г. было заключено дополнение №6 к контракту на недропользование, относительно изменений рабочей программы.

В апреле 2014 г. Компания получила отчет об оценке запасов сырой нефти, подготовленный ТОО «Проектный институт OPTIMUM» и 2 июля 2014 г. регулирующие органы утвердили запасы сырой нефти месторождения и Компания перешла на стадию добычи.

В декабря 2014 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №7 к контракту на недропользование относительно расширения геологического отвода, поисково-разведочных работ, открытием новых продуктивных структур Т2 (Ушкую и Западный Ушкую) и изменения рабочей программы за 2014 – 2015 гг.

30 января 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили дополнение №8 к контракту на недропользование относительно добычи сырой нефти, изменений рабочей программы за 2014-2024 гг. и разрешения на экспорт сырой нефти.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. следующие физические лица являлись конечными владельцами Компании:

	2014		2013	
	%	з тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Идрисов Динмухамет Аппазович	44	2,946,302	60	4,017,684
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	2,008,842	30	2,008,842
Достыбаев Ержан Нурбекович	10	669,614	10	669,614
Баймурзаева Венера Хамитовна	16	1,071,382	-	-
	100	6,696,140	100	6,696,140

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. общее количество сотрудников составляло 148 и 62 человека, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Основа подготовки

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан. Согласно этим правилам и положениям, компании, которые имеют контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости в Уровень 1, 2 или 3. Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом, которые определены как:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущение о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания будет способна погашать свои обязательства в ходе её обычной хозяйственной деятельности и будет продолжать разведку и разработки месторождения на уровне коммерческого производства и денежных потоков, достаточных для возмещения инвестиций требуемых для разведки и разработки запасов углеводорода.

На 31 декабря 2014 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 7,024,215 тыс. тенге (2013: 2,778,913 тыс. тенге) и накопленный убыток Компании составил 2,006,813 тыс. тенге (2013: 222,716 тыс. тенге). На конец года 31 декабря 2014 г. Компания понесла убытки от основной деятельности в размере 1,784,097 тыс. тенге (2013: 147,445 тыс. тенге).

Как было упомянуто в Примечании 1, Компания перешла на стадию добычи и утвердила запасы сырой нефти регулирующим органом 2 июля 2014 г.

Руководство Компании считает, что уровень коммерческого производства соответствуют структуре затрат Компании и соответствуют движению денежных средств для возмещения инвестиций, потраченных на разведку и разработку запасов углеводорода в ближайшем будущем.

По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности Руководство Компании ожидает, что владельцы Компании, будут обеспечивать операционную и финансовую поддержку Компании для успешного развития месторождения.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть в результате этих неопределенностей. Руководство считает, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем с финансовой, технической и управленческой поддержкой владельцев, в случае необходимости, до тех пор, пока его операции не станут самодостаточными, а также получение финансирования в виде займов от Dragon Fortune PTE Ltd. и АО «Qazaq Banki». (Примечания 17).

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»
- Поправки к МСБУ (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
- Поправки к МСБУ (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»
- Поправки к МСБУ (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применила следующие новые и пересмотренные МСФО при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.²;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»⁴.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы состоят из капитализированных затрат, переведённых из активов по разведке и оценке после принятия решения о начале промышленной добычи и основных средств для добычи нефти, переведенных из незавершенного строительства в момент ввода в эксплуатацию и включенных в категорию здания и сооружения.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Компания использует метод успешных усилий для учета основных средств для добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются на незавершенном строительстве до установления существования или отсутствия потенциальных коммерчески - выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые оказались коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

При первоначальном признании, нефтегазовые активы Компании, признаются по себестоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения. Ставка износа по производственному методу рассчитывается как соотношение, между объемами добычи в течении отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объемы добычи в течении отчетного периода.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	до 10 лет
Машины и оборудования	от 3-10 лет
Транспортные средства	от 5-10 лет
Прочее	от 3-10 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчетную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в прибылях или убытках, как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в прибылях или убытках.

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают в себя расходы, понесенные до коммерческого открытия, а также геологические и геофизические затраты, затраты на буровые карьеры, и накладные расходы, связанные с геолого-разведочными работами. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере их возникновения.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов полезных ископаемых и решения Компании о дальнейшем развитии производственного этапа (разработки), контракт на недропользование может быть расторгнут по истечении срока разведки и оценки.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Активы больше не классифицируются как разведочные и оценочные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи углеводородов была продемонстрирована. Разведочные и оценочные активы, прежде всего, проверяется на предмет обесценения, а затем они переводятся в категорию затраты на разработку месторождения в составе основных средств и амортизируются с использованием производственного метода амортизации, основанный на внутренних оценках доказанных запасов, начиная с момента производства продукции.

Все общие накладные расходы, не связанные непосредственно с разведкой и оценкой деятельности, относятся на расходы по мере их возникновения в отчете о совокупном доходе.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств для добычи нефти (стоимость приобретения таких активов, непосредственно определяемые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с ликвидацией и восстановлением месторождения) и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Товарно-материальные запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в прибылях или убытках.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим отдельным категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания. Признание и прекращение признания купли-продажи финансовых активов происходит на дату сделки, когда купля-продажа активов производится согласно условиям контракта, обуславливающего предоставление инвестиций в течение сроков, установленных на конкретном рынке.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признается по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как ОССЧПУ.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность, которые имеют фиксированные или определяемые платежи, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность исчисляются по амортизируемой стоимости, используя эффективную ставку вознаграждения минус обесценение. Доход по вознаграждению признается по эффективной ставке вознаграждения, за исключением долгосрочной дебиторской задолженности, когда признание вознаграждения незначительно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

В конце каждого отчетного периода финансовые активы, кроме финансовых активов ОССЧПУ, оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма признаваемого убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях или убытках.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Компания передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Компания не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Компания признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется выплачивать. Если Компания в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (включая займы) первоначально признанные по справедливой стоимости за минусом затрат по сделки. Соответственно, они были оценены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Прекращение признания финансового обязательства

Компания прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в прибылях или убытках.

Затраты по займам

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.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в период их возникновения.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 149,745 тенге в месяц в 2014 г. (2013 г.: 139,950 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды и в размере 5% от заработной платы работника в сумме 5,993 тыс. тенге на 31 декабря 2014 г. (2013:0). Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в развитие социальной инфраструктуры Мангистауской области, Республики Казахстан, согласно условиям Контракта на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тысячах тенге)**

Обязательства по программам обучения

Компания признала обязательства по программам обучения, согласно условиям Контракта на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания признала обязательства по возмещению исторических затрат, понесенные Правительством по месторождению Жетыбай Северо – Западный, согласно условиям Контракта на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, учитываются по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не переводятся. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Средние обменные курсы иностранных валют установлены Казахстанской фондовой биржей - (далее – «KASE») – используются, как официальная курсовая ставка в Республики Казахстан.

Обменные курсы иностранных валют, используемые в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

31 декабря 2014 г.	182.35 тенге/доллар США
31 декабря 2013 г.	153.61 тенге/доллар США

Средние обменные курсы иностранных валют, представлены следующим образом:

с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2014 г.	179.19 тенге/доллар США
с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2013 г.	152.13 тенге/доллар США

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей в отчетном периоде.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые были введены на дату отчета о финансовом положении. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает последствия того, как на дату отчета о финансовом положении Компании ожидается возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности. Они отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ прочих нефтегазовых активов, связанных с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Признание дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или к получению.

Выручка от реализации сырой нефти признается, когда сырая нефть доставлена и передано право, при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- Сумма выручки может быть достоверно определена;
- Существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать оценки и допущения по балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены ниже.

Критичные суждения в применении учетной политики Компании

Ниже приводятся критические суждения, кроме тех, которые включают оценки, которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Компании, и которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления любого такого признака Компанией осуществляется оценка стоимости возмещения актива. Эта оценка требует определения потребительной стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Определение потребительной стоимости требует от Компании провести оценку ожидаемого движения денежных средств от каждой генерирующей единицы активов и выбрать соответствующую дисконтную ставку для расчета текущей стоимости движения денежных средств.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидание отличается от предыдущих оценок, то изменения учитываются в учетной политике в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании подпадает под различные законы и положения по защите окружающей среды. Компания оценивает обязательство по восстановлению месторождения на основе понимания руководством требований текущего законодательства в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Компания оценивает обязательство по ликвидации и восстановлению участка на каждую дату отчета о финансовом положении и корректирует их для отражения текущей лучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам по восстановлению месторождения по мере появления обязательства. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезной службы скважин и ставок дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Запасы нефти и газа

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти категории C1, для расчета амортизации нефтегазовых активов. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Последняя оценка запасов нефти была проведена 1 апреля 2014 г. (Примечание 1).

Обесценение разведочных и оценочных активов

2 июля 2014 г. Компания перешла на стадию добычи (Примечание 1) и провела оценку своих разведочных и оценочных активов (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения, путем подготовки анализа продисконтированного движения денежных средств на основе допущений оцененного дохода и расходов, а также ставки дисконта.

На основе результатов оценки, проведенной на 2 июля 2014 г. Компания определила, что сумма возмещения разведочных и оценочных активов превысила их балансовую стоимость, т.е. разведочные и оценочные активы не были обесценены.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Капитализация процентов

Руководство Компании использует суждения и оценку при распределении процентных расходов по займам. Согласно суждению, процентные расходы по займам для финансирования деятельности по разведке и оценке и строительства основных средств капитализируются в течение периода, необходимого для завершения и подготовки данного актива к использованию. Все прочие расходы по займам относятся на расходы.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Услуги сторонних организаций	400,637	-
Заработная плата и соответствующие налоги	142,435	-
Товарно-материальные запасы	110,651	-
Износ и амортизация	92,195	-
Налоговые расходы	73,096	-
Налог на добычу полезных ископаемых	51,064	-
Прочее	2,598	-
Изменения в запасах сырой нефти	(234,489)	-
	<u>638,187</u>	<u>-</u>

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и соответствующие начисления	244,396	86,363
Услуги сторонних организаций	85,308	22,861
Командировочные и представительские расходы	15,948	4,300
Товарно-материальные запасы	5,740	1,970
Износ и амортизация	4,681	5,507
Налоги и прочие платежи в бюджет	3,803	463
Прочее	23,082	6,377
	<u>382,958</u>	<u>127,841</u>

7. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Расходы по процентам (Примечание 17)	118,324	-
Расходы по приросту обязательства по обучению (Примечание 16)	78,156	-
Расходы по приросту обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 16)	74,773	-
Расходы по приросту обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 15)	21,654	-
Расходы по приросту обязательства по социальной инфраструктуре (Примечание 16)	6,700	-
	<u>299,607</u>	<u>-</u>

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013 гг., расходы по подоходному налогу составили:

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Расходы/(экономия) по отложенному подоходному налогу	43,652	(44,034)
Итого расходы по подоходному налогу	43,652	(44,034)

Отложенные налоги отражают нетто эффект, временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по финансовому учету и налоговому учету.

Согласно законодательству Республики Казахстан, подоходный налог рассчитывается от ожидаемой налоговой прибыли за год, по ставке 20%.

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенных в прибылях и убытках за годы, закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	2014 г.	2013 г.
Убыток до налогообложения	(1,740,445)	(191,479)
Установленная ставка	20%	20%
Теоритический налог на прибыль по установленной ставке	(348,089)	(38,296)
Непризнанные налоговые убытки в текущем году	364,877	912
Невычитаемые расходов	26,864	-
Изменение в учетных оценках	-	(6,650)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	43,652	(44,034)

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	2014 г.	2013 г.
Активы по отложенному налогу:		
Признанные налоговые убытки	624,894	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	566,324	9,353
Товарно-материальные запасы	53,412	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	87,379	-
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	17,666	61,869
Налоги к уплате	13,218	-
	1,362,893	71,222
Обязательства по отложенному налогу:		
Разница в балансовой стоимости основных средств, прочих нефтегазовых активов и оценочных и разведочных активов	(1,362,893)	(27,570)
Чистые отложенные налоговые активы, нетто	-	43,652

На 31 декабря 2014 г. непризнанные отложенные налоговые активы составили 364,877 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 912 тыс. тенге), и относятся к перенесенным налоговым убыткам.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.**
(в тысячах тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудование	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2013 г.	-	-	-	41,615	-	41,615
Поступления	119,933	298,136	-	1,750	12,446	432,265
Выбытия	-	-	-	(20,965)	-	(20,965)
На 31 декабря 2013 г.	119,933	298,136	-	22,400	12,446	452,915
Поступления	283,727	259,365	603,252	56,176	21,011	1,223,531
Перенос с разведочных и оценочных активов (Примечание 10)	2,884,131	86,421	-	-	734,360	3,704,912
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 15)	6,967,127	290,935	2,914,849	2,606	14,839	10,190,356
Поступления от исторических затрат, социальной инфраструктуры и обучению в связи с изменением рабочей программы (Примечание 16)	-	-	(19,913)	-	-	(19,913)
Выбытия	-	(148,938)	3,040,566	(11,538)	(96)	3,040,566
На 31 декабря 2014 г.	10,254,918	785,919	6,538,754	69,644	782,560	18,431,795
Накопленный износ:						
На 1 января 2013 г.	-	-	-	(4,755)	-	(4,755)
Начислено за год	(1,408)	(4,953)	-	(5,088)	(606)	(12,055)
Выбытия	-	-	-	4,753	-	4,753
На 31 декабря 2013 г.	(1,408)	(4,953)	-	(5,090)	(606)	(12,057)
Начислено за год	(50,629)	(21,510)	(21,206)	(7,629)	(10,400)	(111,374)
Выбытия	-	346	-	4,300	7	4,653
На 31 декабря 2014 г.	(52,037)	(26,117)	(21,206)	(8,419)	(10,999)	(118,778)
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2014 г.	118,525	293,183	-	17,310	11,840	440,858
На 31 декабря 2014 г.	10,202,881	759,802	6,517,542	61,225	771,561	18,313,017

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	-	-
Поступило	8,271,444	-
Поступило из разведочных и оценочных активов (Примечание 11)	3,511,342	-
Капитализированные расходы по займам (Примечание 17)	496,520	-
Переведено в основные средства (Примечания 9)	(3,704,912)	-
На 31 декабря	<u>8,574,394</u>	<u>-</u>

11. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	8,094,153	-
Капитализированные расходы по разведочным и оценочным работам	5,423,840	2,987,247
Капитализированные расходы по займам (Примечание 17)	300,030	30,451
Доходы от продажи тестовой нефти	(116,325)	(56,098)
Приобретение прав на недропользование и прочих активов от ТОО "Кор-Таж"	-	5,132,553
Перевод в основные средства (Примечания 9)	(10,190,356)	-
Перевод в незавершенное строительство (Примечания 10)	(3,511,342)	-
На 31 декабря	<u>-</u>	<u>8,094,153</u>

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Депозит, ограниченный в использовании	222,754	49,290
Депозит в банке	<u>10,000</u>	<u>-</u>
На 31 декабря	<u>232,754</u>	<u>49,290</u>

На 31 декабря 2014 г. у Компании имеется депозит, ограниченный в использовании в АО «Qazaq Banki» на сумму 222,754 тыс. тенге (на 31 декабря 2013 г.: 49,290 тыс. тенге), с фиксированной ставкой вознаграждения 9% годовых. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения.

На 31 декабря 2014 г. у Компании имеется депозит в банке АО "Qazaq Banki" на сумму 63,064 тыс. тенге, со сроком до 13 декабря 2016 г., с фиксированной процентной ставкой 8% годовых и с минимальным неснижаемым остатком 10,000 тыс. тенге. Сумма 53,064 тыс. тенге представляет собой депозит, отраженный как прочие краткосрочные финансовые активы.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

13. ТОВАРНО – МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Готовая продукция - сырая нефть	483,269	-
Трубы и насосное оборудование	214,319	-
Сырье и материалы	58,469	75,261
Прочее	24,298	-
	<u>780,355</u>	<u>75,261</u>
Резерв на корректировку чистой стоимости реализации (готовая продукция)	(248,780)	-
	<u>531,575</u>	<u>75,261</u>
Движение резерва по чистой стоимости реализации (готовая продукция):		
	2014 г.	2013 г.
На 1 января	-	-
Начисление за год	248,780	-
На 31 декабря	<u>248,780</u>	<u>-</u>

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	134,803	5,073
Денежные средства на сберегательных счетах, в долларах США	9,254	-
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	221	1,205,839
Денежные средства в кассе	162	268
	<u>144,440</u>	<u>1,211,180</u>

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ВО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	309,343	-
Первоначальное признание	-	309,343
Расходы по приросту обязательства (Примечание 7)	21,654	-
Изменение в допущениях (Примечание 9)	(19,913)	-
На 31 декабря	<u>311,084</u>	<u>309,343</u>

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим расходам по оставшимся 22 скважинам, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный по состоянию на 31 декабря 2014 г. (31 декабря 2013 г.: 22 скважины). Руководство полагает, что данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 357,783 тыс. тенге (31 декабря 2013: 380,697 тыс. тенге). В течение года, на дату 31 декабря 2014 г., после применения ставки инфляции равной 6.5% (2013: 5%) и ставки дисконтирования равной 8% (2013 г.:7%), текущая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составляет 311,084 тыс. тенге и 309,343 тыс. тенге соответственно.

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательство по возмещению исторических затрат	Обязательство по социальной инфраструктуре	Обязательство по обучению	Итого
На 1 января 2014 г.	-	39,938	6,828	46,766
Первоначальное признание	2,105,464	32,072	903,030	3,040,566
Расходы по приросту обязательств (Примечание7)	74,773	6,700	78,156	159,629
Убыток от курсовых разниц	(5,169)	13,207	157,279	165,317
Реклассификация в краткосрочную часть	(370,314)	(14,194)	(196,148)	(580,656)
На 31 декабря 2014 г.	<u>1,804,754</u>	<u>77,723</u>	<u>949,145</u>	<u>2,831,622</u>

Согласно условиям Контракта на недропользование №1483 от 4 августа 2004 г., Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство») по месторождению Жетыбай Северо-Западный и обязана вносить средства по социальной инфраструктуре в Мангистауской области и по программе обучения сотрудников.

В течение 2014 г. Компания утвердила новую рабочую программу за 2014–2024 гг. по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством по месторождению Жетыбай Северо-Западному (Примечание 1) и по увеличению обязательств по социальной инфраструктуре и программе обучения сотрудников. При первоначальном признании справедливая стоимость этих обязательств была капитализирована в состав прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением этих обязательств.

На 31 декабря 2014 г. номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 5,954 тыс. долларов США и 1,728,593 тыс. тенге, номинальная стоимость обязательства по социальной инфраструктуре составляет 700 тыс. долларов США, и номинальная стоимость по программе обучения сотрудников составляет 8,222 тыс. долларов США.

Данные обязательства отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2013 г.: 7%).

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

17. ЗАЙМЫ

	Ставка вознаграждения	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Dragon Fortune PTE Ltd.	9.75%+ 1 г. ЛИБОР	8,923,110	3,072,200
АО «Qazaq Banki»	11.5%	2,200,000	-
АО «Qazaq Banki»	7.5%	6,746,950	-
Вознаграждение к уплате		956,083	30,451
		<u>18,826,143</u>	<u>3,102,651</u>

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочная часть:		
Займы	2,917,836	3,072,200
Вознаграждение к уплате	941,183	30,451
	<u>3,859,019</u>	<u>3,102,651</u>
Долгосрочная часть:		
Займы	14,952,224	-
Вознаграждение к уплате	14,900	-
	<u>14,967,124</u>	<u>-</u>

В 2014 г. вознаграждение к уплате было капитализировано на незавершенное строительство в сумме 496,520 тыс. тенге (Примечание 10), на разведочные и оценочные активы в сумме 300,030 тыс. тенге (Примечание 11) и отнесено на прибыль и убытки в размере 118,324 тыс. тенге (Примечание 7).

Dragon Fortune PTE Ltd

18 ноября 2013 г. Компания подписала соглашение на получение необеспеченного займа с Dragon Fortune PTE Ltd на сумму 150,000 тыс. долларов США, со ставкой вознаграждения в размере 9.75% + 1 мес. ЛИБОР и датой погашения 23 апреля 2014 г. 25 ноября 2013 г. Компания получила 20,000 тыс. долларов США по займу. 29 января 2014 г. и 20 марта 2014 г. Компания получила 10,000 тыс. долларов США и 10,000 тыс. долларов США по займу, соответственно. 15 апреля 2014 г. Компания подписала дополнительное соглашение по займу с Dragon Fortune PTE Ltd о продлении срока до 19 апреля 2019 г. 10 июля 2014 г. Компания получила займ на сумму 8,934 тыс. долларов США.

АО «Qazaq Banki»

13 августа 2014 г. Компания открыла кредитную линию в АО «Qazaq Banki» в размере 2,200,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 11.5% и с датой погашения 11 августа 2017 г. В августе и сентябре 2014 г. Компания получила всю сумму данной кредитной линии.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

В 2014 г. Компания подписала несколько дополнительных соглашений по кредитной линии с датой 13 августа 2014 г. с увеличением кредитной линии до 37,000 тыс. долларов США со ставкой вознаграждения в размере 5.5%. На 31 декабря 2014 г. Компания получила всю сумму по данной кредитной линии.

На 31 декабря 2014 г. личные банковские депозиты владельцев Компании в АО «Qazaq Banki» в общей сумме 44,339 тыс. долларов США и 2,326,500 тыс. тенге являлись обеспечением исполнения обязательств по данной кредитной линии.

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3,530,674	691,975
Задолженность связанным сторонам (Примечание 22)	34,040	149,087
	<u>3,564,714</u>	<u>841,062</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 г. торговая кредиторская задолженность была выражена в тенге со сроком погашения в течение трех месяцев.

19. ПРОЧИЕ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	295,842	-
Обязательство по обучению (краткосрочная часть)	126,916	1,121
Обязательства по налогам	76,246	6,520
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	14,318	14,523
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	12,765	6,559
Авансы, полученные от связанной стороны (Примечание 22)	-	121,106
Прочая кредиторская задолженность	11,502	10,389
	<u>537,589</u>	<u>160,218</u>

31 декабря 2013 г. авансы полученные от связанной стороны представляют собой авансы, полученные от АО «Матен Петролеум» на покупку оборудования. В 2014 г. руководство Компании пересмотрело сделку по продаже и вернула авансы обратно.

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

Права на недропользования Компании ограничены во времени и их продление требует одобрения, прежде чем сроки соответствующего контракта на недропользование или лицензии, исткут. Если компания не выполняет свои контрактные обязательства, права могут быть отозваны Правительством Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что Компания находится в соответствии со всеми контрактными обязательствами. В соответствии с контрактом, Компания имеет следующие контрактные обязательства:

Ликвидационный фонд

Согласно Контракту, Компания должна накапливать денежные средства на специальный депозитный счет в размере не менее 1% от ежегодных взносов в целях программы восстановления месторождения. Если фактические затраты на восстановление превышают сумму ликвидационного фонда, Компания должна подготовить дополнительное финансирование для этой цели.

Компания размещает денежные средства на банковский депозит долгосрочного финансирования программы по восстановлению месторождения в соответствии с требованиями Контракта. По состоянию на 31 декабря 2014 г. ликвидационный фонд составлял 222,754 тыс. тенге (2013: 49,290 тыс. тенге). Ликвидационный фонд представлен в виде долгосрочного банковского вклада и процентной ставкой 9% годовых (Примечание 15)

Минимальная рабочая программа

В соответствие с Контрактом, Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока Контракта, и периодически обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием скважины. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы, обязательства по обучению (Примечание 16) и обязательства на развитие социальной инфраструктуры (Примечание 16) и т.д.

Руководство считает, что Компания в соответствии с исполнением обязательств, изложенных в Контракте. Тем не менее, такое соблюдение может быть поставлена под сомнение соответствующими государственными органами, чьи интерпретации могут значительно отличаться от Компании.

Операционная и регулирующая среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Экологические вопросы

Компания является объектом различных экологических законов и нормативных правовых актов Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что существенное соблюдение таких законов и правил было достигнуто, но не может быть никаких гарантий, что условные обязательства отсутствуют.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основными рисками Компании являются валютный риск и риск ликвидности. Компания не использует сложные финансовые инструменты, деривативы для покрытия данных рисков.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании состоят из займов, задолженности по вознаграждению и торговой кредиторской задолженности. Основная цель данных финансовых инструментов – привлечение финансовых средств для деятельности Компании. Компания имеет различные финансовые активы, такие как займы выданные, дебиторская задолженность и денежные средства.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

Классификация финансовых инструментов по категориям и балансовой стоимости, представлена следующим образом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 12)	232,754	49,290
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	144,440	1,211,180
Прочие краткосрочные финансовые активы (Примечание 12)	53,064	-
Дебиторская задолженность	26,695	13,830
Прочие текущие активы	4,138	2,661
	<u>461,091</u>	<u>1,276,961</u>
Финансовые обязательства:		
Займы (Примечание 17)	(18,826,143)	(3,102,651)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	(3,564,714)	(841,062)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 16)	(2,831,622)	(46,766)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(447,025)	(18,069)
Задолженность по зарплате и соответствующим отчислениям (Примечание 19)	(14,318)	(14,523)
	<u>(25,683,822)</u>	<u>(4,023,071)</u>
Финансовые обязательства	<u>(25,222,731)</u>	<u>(2,746,110)</u>

Валютный риск

Компания проводит определенные сделки в иностранной валюте. Следовательно, Компания подвержена валютному риску, который возникает от продаж, покупок и займов, выраженных в валюте отличной от тенге. Компания не заключала какие-либо контракты по хеджированию валютного риска в результате будущих денежных потоков (ожидаемых) от деятельности Компании и финансовых мероприятий, выраженных в иностранной валюте. Долл. США является основной иностранной валютой, от которой возникает валютный риск.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в долларах США:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечания 14)	9,475	1,205,839
Прочие текущие активы	2,158	776
	<u>11,633</u>	<u>1,206,615</u>
Финансовые обязательства:		
Займы	(16,540,318)	(3,102,651)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(1,723,143)	(46,766)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(253,566)	(18,069)
	<u>(18,517,027)</u>	<u>(3,167,486)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(18,505,394)</u>	<u>(1,960,871)</u>

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% к долл. США. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при 20%-м изменении курсов валют. Анализ чувствительности включает в себя внешние займы. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении тенге к долл. США на 20%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль и капитал.

	эффект долл. США	
	2014	2013
Прибыль или убыток	±3,701,079	±392,174

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки.

Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Руководство Компании проводит регулярную проверку структуры капитала и перенос сроков погашения.

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг., на основе контрактных платежей представлены в следующей таблице:

31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет
Финансовые обязательства:					
Займы (Примечание 17)	18,826,143	3,859,019	6,044,014	-	8,923,110
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	3,564,714	3,564,714	-	-	-
	<u>22,390,857</u>	<u>7,423,733</u>	<u>6,044,014</u>	<u>-</u>	<u>8,923,110</u>
31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет
Финансовые обязательства:					
Займы (Примечание 17)	3,102,651	3,102,651	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	841,062	841,062	-	-	-
	<u>3,943,713</u>	<u>3,943,713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тысячах тенге)

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны или операции со связанными сторонами раскрываются согласно МСБУ 24 Связанные стороны. В отношении каждой возможной связанной стороны, внимание направлено на сущность связанной стороны, и не только на правовую форму.

Следующие балансы со связанными сторонами включенные в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность	400	-
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 18)	34,040	149,087
Авансы полученные (Примечание 19)	-	121,106
Займы (Примечание 17)	18,826,143	3,102,651

В 2014 и 2013 гг. Компания провела следующие операции со связанными сторонами:

	2014 г.	2013 г.
Административные расходы	-	914
Прочие доходы	400	-
Аренда машинного оборудовании	34,040	149,087
Расходы по вознаграждению	914,873	30,451

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 86,461 тыс. тенге и 17,659 тыс. тенге, соответственно.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2015 г. Компания начала транспортировку сырой нефти через нефтепровод по соглашению с АО «Казтрансойл» от 20 ноября 2014 г.

14 января 2015 г. Компания подписала дополнительное соглашение №6 к соглашению по кредитной линии с АО «Qazaq Banki» от 13 августа 2014 г. (Примечание 17) по увеличению кредитной линии до 72,500 тыс. долларов США, со ставкой вознаграждения в размере 7.5% по новым траншам. 15 января 2015 г. сумма 28,231 тыс. долларов США личных банковских депозитов владельцев Компании в АО «Qazaq Banki» была дополнительно предоставлена в обеспечение обязательств по увеличению кредитной линии.

30 января 2015 г. Компания и Министерство Энергетики Республики Казахстан подписало дополнительное соглашение №8 к Контракту на недропользование №1483 от 4 августа 2004 г. относительно добычи сырой нефти, дополнений к рабочей программе за 2014 – 2024 гг. и разрешения на экспорт сырой нефти (Примечание 1).

В марте 2015 г. Компания стала продавать на экспорт сырую нефть Vitol Central Asia S.A. в соответствии с договором поставки с Vitol Central Asia S.A., подписанным 20 ноября 2014 г.

ТОО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (в тысячах тенге)

На 16 июня 2015 г. АО «Qazaq Banki» предоставило транши Компании на суммы 20,620 тыс. долларов США .

22 мая 2015 г. Компания получила разрешение от компетентных органов о перерегистрации ТОО «Ансаган Петролеум» в АО «Ансаган Петролеум».

24. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена для выпуска руководством Компании на 16 июня 2015 г.