

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «КОЖАН» ЗА 2014 ГОД

### 1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее по тексту – Компания) было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН». 16 октября 2014 года, ТОО «КоЖаН» было реорганизовано путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

Юридический адрес: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Пирогова31, 6 этаж.

У Компании есть филиал в городе Атырау.

Акционерное общество осуществляет свою деятельность в секторе природных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области: Морское (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья № 1103), Даулеталы (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1102), Каратал (совмещенный контракт по разведке и добыче углеводородного сырья №1104).

Единственным учредителем (акционером) акционерного общества является компания с ограниченной ответственностью «Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви.», учрежденная по законодательству Нидерландов и имеющая официальное место деятельности в г.Амстердам по адресу: Ян Луйкенстраат, 68. Зарегистрирована в Торговом реестре Нидерландов под №34316503.

Компания «Интернэшнл Минерал Ресорсиз П.Би.Ви.» в своей консолидированной отчетности раскрывает информацию о материнском предприятии более высокого уровня.

### 1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Данная финансовая отчетность специального назначения представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

#### *Задавание о соответствии*

Финансовая отчетность специального назначения Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «Совет по МСФО»).

#### *Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчетности специального назначения Компании, включенные в финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою экономическую деятельность (далее «функциональная валюта»). Финансовая отчетность специального назначения представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

#### *Иностранная валюта*

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

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

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

#### *Принцип непрерывности деятельности*

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

#### ***Принцип начисления***

Прилагаемая финансовая отчетность специального назначения составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

#### ***Признание элементов финансовой отчетности***

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

#### ***База для оценки стоимости***

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, которые отражены по приведенной стоимости ожидаемых затрат на регулирование обязательств.

#### ***Существенные бухгалтерские суждения и оценки***

##### ***Оценки руководства***

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы и обеспечению основных средств, методу начисления амортизации основных средств, разведочных активов, к оценке запасов нефти, к резерву на сомнительную задолженность, дисконтированной стоимости обязательств по Контрактам на проведение разведки и добычи углеводородного сырья, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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

##### ***Оценочные значения и допущения***

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компанииноснованы на исходных данных, которыми оно располагало на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут

изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Товариществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### ***Обесценение нефинансовых активов***

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

#### ***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

#### ***Запасы нефти***

Стоимость нефтегазового имущества амортизируется на уровне месторождения с использованием производственного метода с применением доказанных разработанных запасов. Ставка производственного метода основаны на запасах нефти, которые по оценке могут быть извлечены из существующих нефтепромысловых объектов, на основе ожидаемых сроков соответствующих контрактов о добыче. Оценки запасов Компании включают только сырую нефть, которые по обоснованному мнению Компании могут быть добыты в течение ожидаемых сроков соответствующих заключений об уровнях извлекаемых запасов.

Доказанные запасы нефти не могут быть точно оценены. Оценки запасов основаны на многих факторах, относящихся к поведению пласта, что требует оценки со стороны инженеров, которые интерпретируют доступные данные, цены и другие экономические факторы. Надежность этих оценок в любой момент времени зависит от месторождений, а также от инженерных суждений. Вследствие этого, оценки запасов подлежат пересмотру, как только дополнительные данные становятся доступными в течение периода эксплуатации пласта.

Доказанные запасы нефти являются расчетными объемами сырой нефти, по которым геолого-техническая информация с обоснованной степенью достоверности показывает, что они могут быть извлечены в будущие периоды из известных пластов при существующих экономических и операционных условиях, т.е. цен и затрат на эту дату, когда была сделана оценка. Доказанные разработанные запасы - такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены через существующие скважины, с помощью существующего оборудования и методов. Доказанные неразработанные запасы, это такие запасы, которые как ожидается, будут извлечены из новых скважин на не разбуренной территории или из существующих скважин, где потребуются достаточно крупные затраты.

При определении запасов нефти, допущения, которые имели силу на момент оценки, могут измениться тогда, когда станет доступна новая информация. Любые изменения могут оказать влияние на будущие ставки износа и истощения и балансовую стоимость активов.

Расчет ставки износа и истощения по производственному методу может быть подвержен влиянию в той степени, в которой фактическая добыча в будущем отличается от текущего прогноза добычи на основе

доказанных разработанных запасов полезных ископаемых. Такое влияние обычно возникает в результате значительных изменений в любом из факторов или в допущениях, использованных при оценке запасов нефти.

Эти факторы могут включать:

- Изменения в доказанных разработанных запасов нефти;
- Качество нефтяных запасов, которое временем существенно изменяется;
- Разница между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями по ценам на сырьевые товары, использованными при оценке запасов нефти;
- Непредвиденные операционные вопросы на месторождениях нефти; и
- Изменения в капитальных затратах, операционных затратах на добычу нефти, затратах на переработку и восстановление земель, в ставках дисконта и в обменных курсах, которые могут отрицательно повлиять на рентабельности запасов нефти.

#### *Расходы на разведку и оценку*

Применение политики Компании по затратам на разведку и оценку приводит к тому, что определенные статьи расходов капитализируются при исследовании участка, на котором они, вероятнее всего, будут возмещены в ходе дальнейшей эксплуатации или в результате продажи.

Согласно этой политике, руководству Компании необходимо сделать определенные оценки и предположения о будущих событиях и обстоятельствах, в частности о том, возможно ли организовать экономически эффективную добычу. Любые такие оценки и предположения могут измениться, когда становится доступной новая информация. Если после капитализации расходов в соответствии с данной политикой выносится суждение о том, что возмещение расходов маловероятно, соответствующая капитализированная сумма будет списана в прибыли и убытки.

По состоянию на 31 декабря 2014 года, наиболее значительными активами, в отношении которых руководство вынесло свое суждение в области расходов на разведку и оценку, являются: месторождение Даулеталы, где проводятся разведочные работы.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2014 года обесценения в разведочных и оценочных активах месторождения Даулеталы нет.

#### *Резервы на ликвидацию скважин и восстановление участка*

Компания оценивает будущие затраты по ликвидации скважин и выводу из эксплуатации для нефтегазовых активов на основании оценок, представленных как внутренними инженерами, так и внешними, приняв во внимание ожидаемый метод демонтажа и требуемый объем восстановления участка в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма обязательств представляет собой текущую стоимость расчетных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки 8,1%. Резервы на восстановление участков пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации IFRIC1 «Изменение в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановление природных ресурсов на занимаемом имуществе и иных аналогичных обстоятельствах».

#### *Налоги*

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия международных операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Основываясь на обоснованных допущениях, Компания создает резервы под возможные последствия налогового аудита, проводимого налоговыми органами Казахстана. Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий,

преобладающих в Казахстане. Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, руководство на каждую отчетную дату оценивает вероятность возмещения отложенного налогового актива.

#### **Определение налога на сверхприбыль (НСП)**

После введения в действие с 1 января 2009 года новых требований Налогового кодекса Республики Казахстан руководство Компании начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование.

Тем не менее, Компания допускает, что существует риск того, что налоговое законодательство может быть интерпретировано налоговыми органами иначе во время последующего налогового аудита.

#### **Основные учетные принципы**

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовило финансовую отчетность за 1 квартал 2015 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном периоде, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретацией IFRIC, вступившей в силу 1 января 2014 года.

#### **Ссуды и дебиторская задолженность**

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, включаются в состав расходов в прибылях или убытках периода. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в прибылях и убытках периода.

#### **Обесценение финансовых активов**

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали подпадающее надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится, ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие подпадающего оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или

национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или попрежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения. При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав расходов в прибылях или убытках периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе прибылей или убытков периода.

#### **Прекращение признания финансового актива**

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

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

#### **Прекращение признания финансового актива**

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом; новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

#### **Финансовые обязательства**

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компания включают в себя торговую кредиторскую задолженность.

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

Затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются как часть такого актива. Другие затраты по займам признаются в прибылях и убытках периода как расходы на финансирование в момент их возникновения.

#### *Прекращение признания финансового обязательства*

Признание финансового обязательства в балансе прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компания. Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

#### **Основные средства**

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

Последующая оценка актива производится по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется по прямолинейному методу на протяжении всего срока полезной службы конкретного объекта или по производственному методу (по группе «Нефтегазовые активы»). Ставка амортизации для производственного метода - это отношение объема добытого сырья в течение периода к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации (с использованием подтвержденных извлекаемых запасов, как определено в соответствии с местной геологической системой классификации) на основе оценки извлекаемых запасов месторождения, к которому относятся амортизируемые активы. Учет всех изменений в оценках, влияющих на начисление амортизации по производственному методу, осуществляется перспективно. Амортизация начисляется с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Срок полезной службы и нормы амортизационных отчислений устанавливаются по каждому классу активов, к которым применяется прямолинейный метод начисления амортизации. За отчетный период средний срок полезной службы был следующим:

	Годы
Машины и оборудование	5 - 12
Транспорт	4
Компьютеры и оргтехника	3-3,5
Прочие основные средства	4 - 5

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены и стоимость актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором актив выбыл.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости. Нематериальные активы, непосредственно связанные с добычей углеводородного сырья (группа «активы по оценке и разведке»), амортизируются по производственному методу. Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы нематериальных активов был следующим:

	Годы
Программное обеспечение	5 - 10

Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменения предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

### **Затраты на разведку и оценку**

Затраты на разведку и оценку каждого исследуемого участка сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из ниже перечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка;
- деятельность по разведке и оценке запасов на участке месторождения еще не вышла на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, и продолжается проведение активных и значительных разведочных операций на данном участке.



Расходы на разведку запасов, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода.

Административные расходы, понесенные в ходе работ по разведке и оценке запасов, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Идентифицируемые активы по разведке и оценке, приобретенные у другой добывающей компании, признаются в качестве актива по стоимости приобретения либо по справедливой стоимости, если они приобретаются в результате приобретения предприятия. Оценка этих активов производится на регулярной основе, и они продолжают учитываться в составе активов при соблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий. Амортизация активов по разведке и оценке запасов, относящихся к месторождениям, на которых происходит добыча, осуществляется по производственному методу.

Все затраты, связанные с приобретением лицензий, затраты по разведке и оценке в начале капитализируются соответственно в центрах затрат по скважинам, месторождениям, разведочным участкам. Прямые административные затраты капитализируются в той мере, в какой они относятся к определенной деятельности по разведке и разработке. Затраты, осуществленные до получения лицензии, относятся на расходы периода, в котором они были осуществлены. Все капитализированные затраты по приобретению лицензий, разведке и оценке впоследствии списываются, если не будет установлено наличие промышленных запасов. Все затраты на разработку капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Промышленные запасы - это подтвержденные и вероятные запасы нефти, определяемые как предполагаемое количество сырой нефти, которые, согласно геологическим, геофизическим и техническим данным, с определенной долей достоверности могут быть извлечены в течение будущих периодов из известных пластов-резервуаров, где можно вести промышленную добычу. Должна быть 50%-ная статистическая вероятность, что фактический объем извлекаемых запасов будет больше объема, определенного как подтвержденные и вероятные запасы.

Разведочные и оценочные активы амортизируются по производственному методу с момента начала добычи. Ставка амортизации определяется как отношение объема добытой нефти за период к оцененному объему промышленных запасов в течение срока эксплуатации месторождения, которое обычно определяется на основе отдельных месторождений. Затраты, использованные в расчетах по производственному методу, представляют собой балансовую стоимость плюс предполагаемые будущие расходы на разработку месторождения. Учет всех изменений в оценках промышленных запасов или будущих затрат на разработку месторождений осуществляется перспективно.

#### **Расчет возмещаемой стоимости**

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 (ставка рефинансирования), 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 Компании, генерирующие денежные поступления, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие поступления в значительной степени независимо от других активов или групп активов.

#### **Обесценение**

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее - ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или

подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

На конец каждого отчетного периода Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

#### **Восстановление убытков от обесценения**

Убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости со времени последнего признания убытка от обесценения. В этом случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. 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 для актива в предыдущие годы. Такие восстановления признаются в прибылях и убытках.

#### **Запасы**

Запасы в момент приобретения (создания) отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость сырья и материалов, оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае,

когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

#### **Признание выручки и расходов**

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

#### **Продажа товаров**

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

Доходы от сырой нефти, полученные при опытно-промышленной разработке, относятся в уменьшение стоимости активов. При этом доходы от нефти, полученной при проверочной добыче, одновременно отражаются по счетам реализации готовой продукции (в корреспонденции с соответствующими счетами) и себестоимости реализованной продукции (в корреспонденции со стоимостью нефтегазовых активов) таким образом, чтобы валовый доход был равен нулю.

#### **Процентный доход**

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

#### **Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### **Корпоративный подоходный налог**

#### **Текущий налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

#### **Отложенный налог**

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным различиям между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным различиям.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным различиям, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

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

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

#### **Налоговый режим**

Налогообложение деятельности Компании до 31.12.2008 г. осуществлялось по первой модели налогового режима.

Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» по состоянию на 1 января 2009 года не предусматривает стабильности налогового режима в течение оставшегося срока действия контракта. Исчисление налоговых обязательств с 01 января 2009 г. производится в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим на момент возникновения обязательств.

#### **Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 11 % от облагаемой заработной платы работников Компании

Компания также удерживает 10% из заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

#### **Условные активы и обязательства**

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### **Сделки со связанными сторонами**

Связанными сторонами считаются стороны, когда одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, стороны, находящиеся под общим контролем и ключевой управленческий персонал. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Компании являются: материнская компания «Интернешнл Минерал Ресорсиз II Би.Ви.», компании, находящиеся под контролем АО «Евразийская производственная компания», являющимся представителем материнской компании на территории Республики Казахстан, на основании доверенности от 14.10.2013 года, выданной сроком на три года и дающей право полного контроля над Компанией, а также высшее руководство Компании и организации, в которых высшему руководству Компания прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосов.

#### 6. Разведочные и оценочные активы

	на 31.12.2013 г.	Расходы	Реклассификация в незавершенное строительство	Реклассификация в ОС	Реклассификация в НМА	Изменение оценочных обязательств в связи с пересмотром ставки	на 31.12.2014 г.
<b>блок Огайское, всего, в том числе:</b>	<b>358 410</b>	<b>13 236</b>	<b>(115 193)</b>	<b>(143 687)</b>	<b>(112 766)</b>		<b>0</b>
Плата за информацию	239 047				(239 047)		0
Ликвидационный фонд	40 794				(40 794)		0
Социальные программы	16 183				(16 183)		0
Капитальные затраты по разведке	906 046				(906 046)		0
Скважины и дополнительное оборудование к ним	3 364 837	13 236	(115 193)	(3 262 880)			0
Истощение	(4 208 497)			3 119 193	1 089 304		0
<b>месторождение Даулеталы, всего, в том числе:</b>	<b>969 380</b>	<b>370 769</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(27 951)</b>	<b>1 312 198</b>
Плата за информацию	68 416					(17 032)	51 384
Ликвидационный фонд	23 370					(10 919)	12 451
Социальные программы	45 212	45					45 257
Капитальные затраты по разведке	506 106	359 456					865 562
Скважины и дополнительное оборудование к ним	432 419	11 268					443 687
Истощение	(106 143)						(106 143)
<b>Итого, в том числе:</b>	<b>1 327 790</b>	<b>384 005</b>	<b>(115 193)</b>	<b>(143 687)</b>	<b>(112 766)</b>		<b>1 312 198</b>
Итого нематериальные активы	433 022				112 766	(27 951)	517 837
Итого основные средства	5 209 408			143 687			5 353 095
Итого истощение	(4 314 640)			3 119 193	1 089 304		(106 143)

#### 7. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и периферия	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Себестоимость/Переоцененная стоимость:</b>							
Сальдо на 01.01.2013 г.	3 188 904	335 509	68 631	14 703	33 219	752 803	4 353 769
Поступление	79 026	92 158	2 411	3 210	3 552	1 643 828	1 823 985
Увеличение стоимости - капитальный ремонт	179 024	2 670	-	-	1 789	-	183 483
Перевод из незавершенного строительства	255 833	-	-	-	-	(255 833)	-
Перевод из запасов	-	-	-	-	-	215 702	215 702
Перевод из разведочных и оценочных активов	13 092	-	-	-	-	42 300	55 392
Описание	(4 100)	(35 931)	(47 867)	(10 293)	(5 439)	(2 347)	(105 977)
Сальдо на 31.12.2013 г.	3 711 779	394 406	23 175	7 620	32 921	2 396 453	6 566 354
Поступление	100 704	160 209	-	2 215	6 702	3 061 797	3 331 627
Увеличение стоимости - капитальный ремонт	303 260	2 886	-	-	-	(2 405 142)	(2 098 996)
Перевод из незавершенного строительства	2 012 839	86 137	-	-	-	-	2 098 996
Перевод из запасов	-	-	-	-	-	380 498	380 498

Перевод из Геологоразведочного актива	143 686	-	-	-	-	115 193	258 879
Выбытие	(47 541)	(21 796)	-	(2 172)	(4 418)	(132 072)	(207 999)
Обесценение	-	-	-	-	-	(41 952)	(41 952)
Списание за счет прошлого года резерва	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2014 г.	6 224 747	621 842	23 175	7 663	35 205	3 374 775	10 287 407
<b>Накопленные амортизация и обесценение:</b>							
Сальдо на 01.01.2013 г.	592 253	104 752	43 841	8 783	14 748	-	764 377
Амортизация за год	183 138	81 010	9 689	4 015	6 381	-	289 231
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Списание амортизации в связи с выбытием	(3 148)	(35 931)	(47 867)	(10 293)	(5 439)	-	(102 678)
Обесценение	-	-	-	-	-	41 952	41 952
Прочее	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2013 г.	777 243	149 831	5 663	2 503	15 690	41 952	992 882
Амортизация за год	373 750	108 819	5 673	3 251	7 571	-	499 064
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	(41 952)	(41 952)
Амортизация реализованных активов	-	-	-	-	-	-	-
Амортизации списанных активов	(47 541)	(21 796)	-	(2 172)	(4 418)	-	(75 927)
Прочее	-	(48)	-	-	(2)	-	(50)
Сальдо на 31.12.2014 г.	1 103 452	236 806	11 336	3 582	18 841	-	1 374 017
<b>Балансовая стоимость:</b>							
На 01.12.2013 г.	2 596 651	230 757	24 790	5 920	18 471	752 803	3 629 392
На 31.12.2013 г.	2 934 536	244 575	17 512	5 117	17 231	2 354 501	5 573 472
На 31.12.2014 г.	5 121 295	385 036	11 839	4 081	16 364	3 374 775	8 913 390

## 8. Нематериальные активы

	Программное /обеспечение	Активы по оценке и разведке	Прочие	Всего
<b>Себестоимость</b>				
На 31.12.2012 г.	5 516	365 219		370 735
Поступление		874 104		874 104
На 31.12.2013 г.	5 516	1 239 323		1 244 839
Поступление	10 016	386 271	25 143	421 430
Изменение оценочных обязательств в связи с пересмотром ставки		-84 944		-84 944
На 31.12.2014 г.	15 532	1 540 650	25 143	1 581 325
<b>Накопленная амортизация</b>				
На 31.12.2012 г.	2 853	159 976		162 829
Начисление амортизации	826	20 540		21 366
На 31.12.2013 г.	3 679	180 516		184 195
Начисление амортизации	1 702	95 172		96 874
На 31.12.2014 г.	5 381	275 688		281 069
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 01.12.2013 г.	2 663	205 243	0	207 906
На 31.12.2013 г.	1 837	1 058 807		1 060 644
На 31.12.2014 г.	10 151	1 264 962	25 143	1 300 256

## 9. Денежные средства, ограниченные в использовании

Депозиты в 2014 году:

№ и дата контракта по месторождениям	Валюта депозита	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.2013 г.	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 31.12.2014 г.
		с	по					
№ 1102 от 17.02.2003-месторождение Даулеталы	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	6 356	3 970	303	10 629
№ 1103 от 17.02.2003-месторождение Морское и Огайское	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	99 747	17 172	4 159	121 078
№ 1104 от 17.02.2003-месторождение Каратал	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	13 175	3 974	581	17 730
Депозитный счёт 0601-	тенге	19.11.2007			68			68

134224-100 Атырау ККБ								
<b>Всего</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>119 346</b>	<b>25 116</b>	<b>5 043</b>	<b>149 505</b>

Депозиты в 2013 году:

№ и дата контракта по месторождениям	Валюта депозита	Срок депозита		Ставка вознаграждения	Сальдо на 31.12.12 г.	Пополнение	Начислено вознаграждений	Сальдо на 31.12.13 г.
№ 1102 от 17.02.2003-месторождение Даулеталы	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	5 855	288	213	6 356
№ 1103 от 17.02.2003-месторождение Морское и Огайское	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	77 929	18 774	3 044	99 747
№ 1104 от 17.02.2003-месторождение Каратал	тенге	15.12.2008	16.02.2034	4%	9 378	3 419	378	13 175
Депозитный счет 0601-134224-100 Атырау ККБ	тенге	19.11.2007			68			68
<b>Всего</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>93 230</b>	<b>22 481</b>	<b>3 635</b>	<b>119 346</b>

11. Запасы

	Сырье и материалы	Нефть	Природный газ	Всего
Остаток на 01.01.2013 г.	235 210	56 683		291 893
Поступление в том числе:	751 710	3 255 145	29 410	4 036 265
от поставщиков	751 710			751 710
добыто		3 255 145	29 410	3 284 555
Выбытие	(108 695)	(3 273 052)	(29 410)	(3 411 157)
Капитализировано	(440 653)	(2 955)		(443 608)
Восстановление обесценения	3 276			3 276
Остаток на 31.12.2013 г.	440 848	35 821		476 669
Поступление в том числе:	613 549	5 171 625	51 100	5 836 274
от поставщиков	613 491			613 491
безвозмездно полученное	58			58
добыто		5 171 625	51 100	5 222 725
Выбытие	(265 026)	(5 105 920)	(51 100)	(5 422 046)
Капитализировано в незавершенное строительство	(371 175)	(9 323)		(380 498)
Капитализировано в геолого-разведочные активы	(20 643)			(20 643)
Восстановление обесценения	(1 841)			(1 841)
Остаток на 31.12.2014 г.	395 712	92 203	0	487 915

12. Торговая дебиторская задолженность

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	1 140 431	1 965 697
Резерв на обесценение	(1 69 469)	(4 910)
<b>Итого</b>	<b>970 962</b>	<b>1 960 717</b>

13. Краткосрочные займы связанным сторонам

Займы в 2014 г.

Наименование, № и дата контракта	Валюта займа	Срок займа		Ставка вознаграждения с НДС
АО "ТрансНафта-Центр" договор № 166-10 от 08.10.2010 и доп. соглашения №1-20	тенге	08.10.2010	по требованию	10%
International Mineral Resources II B.V., договор займа б/н от 14.05.2014г	доллары США	15.05.2015	10.05.2015	1.3239%
<b>Всего</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Наименование, № и дата контракта	Сальдо на 31.12.13 г.			Выдано	Начислено вознаграждение за 2014 г., включая НДС	Курсовая разница	Резерв на обесценение	Сальдо на 31.12.14 г.	
	всего	основной долг	вознаграждение					резерв на обесценение	всего
АО "ТрансНафта-Центр"	750 900	48 720		(795 620)	361 750	94 055	799 620	1 255 425	142 775
International Mineral Resources II B.V.					30 949	263	51	31 263	263
<b>Всего</b>	<b>750 900</b>	<b>48 720</b>		<b>(795 620)</b>	<b>392 699</b>	<b>94 318</b>	<b>799 620</b>	<b>1 286 688</b>	<b>143 038</b>

## Займы в 2013 г.

Наименование, № и дата контракта	Валюта займа	Срок займа		Ставка вознаграждения с НДС	Сальдо на 31.12.12 г.		Выдано	Начислено вознаграждение за 2013 г., включая НДС	Резерв на обесценение		Сальдо на 31.12.13 г.
					всего	в т.ч. вознаграждение			всего	в т.ч. вознаграждение	
АО "ТрансНефтяной Центр"-договор № 166-10 от 08.10.2010 и доп. соглашения №1-13	тенге	08.10.2010	по требованию	10%	258 270	23 370	516 000	25 350	(799 620)	(48 720)	
<b>Всего</b>	x	x	x	x	<b>258 270</b>	<b>23 370</b>	<b>516 000</b>	<b>25 350</b>	<b>(799 620)</b>	<b>(48 720)</b>	

## 15. Прочие текущие активы

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Задолженность работников	540	427
Расходы будущих периодов	38 133	27 167
Таможенные сборы Экспорт	134 198	37 740
Пени и штрафы по налогам	11 940	
Прочая дебиторская задолженность	371	214
<b>Итого</b>	<b>185 182</b>	<b>65 548</b>

## 16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
<b>Денежные средства в кассе в тенге</b>	<b>41</b>	<b>147</b>
<b>Денежные средства в банках в тенге</b>	<b>31 851</b>	<b>474 514</b>
АО Казкоммерцбанк	289	155
АО Народный Сберегательный Банк Казахстана	15	
АО Евразийский банк	30 799	474 284
ДО АО Банк ВТБ Казахстан	748	75
<b>Денежные средства в банках в иностранных валютах</b>	<b>3 147</b>	<b>10 667</b>
АО Евразийский банк, (USD)	3 048	10 584
ДО АО Банк ВТБ, (USD)	99	83
АО Евразийский банк, (RUB)		
<b>Итого</b>	<b>35 039</b>	<b>485 328</b>

## 18. Оценочные обязательства

	Восстановление месторождений	Обязательства по возмещению стоимости геологической информации	Обязательства по социальным программам	Резерв на аудит	Резерв по обучению	Резерв по неиспользованным отпускам	Итого
На 01 января 2013 года	245 469	774 132	235 279	4 500	14 507	44 961	1 318 848
Начисление(сторно)			6 400	4 170	15 002	106 270	131 842
Использование		-36 342	-25 925	-4 300	-14 507	-63 539	-146 813
Амортизация дисконта	19 392	18 485	32 263				70 140
На 31 декабря 2013 года	264 861	756 275	248 017	4 170	15 002	85 692	1 374 017
Начисление(сторно)				4 170		113 817	117 987
Изменение оценочных обязательств в связи с пересмотром ставок		-113 619	-44 656	4,170)	-12 917	-118 876	-294 238
Использование	-71 400	-66 194	24 700				-112 894
Амортизация дисконта	28 951	128 530	16 490				173 971
На 31 декабря 2014 года	222 412	704 992	244 551	4 170	2 085	80 633	1 258 843
Текущие		35 916	6 471	4 170	15 002	85 692	147 251
Долгосрочные	264 861	720 359	241 546				1 226 766
На 31 декабря 2013 года	264 861	756 275	248 017	4 170	15 002	85 692	1 374 017
Текущие		97 913	28 572	4 170	2 085	80 633	213 673



Долгосрочные	222 412	607 079	215 679				1 045 170
На 31 декабря 2014 года	222 412	704 992	244 551	4 170	2 085	80 633	1 258 843

### 19. Краткосрочные займы от связанных сторон

#### АО «Евразийская производственная компания»

Договор займа от	Ставка	Дата получения	Дата погашения	Сальдо на 31.12.13		Получено	Начислено вознаграждение	НДС с вознаграждения	Погашено, основной долг	Погашено вознаграждение с НДС	КПН у источника выплаты	Сальдо на 31.12.14
				всего	в т.ч. вознаграждение с НДС							
договор займа от 24.12.2013 г.	6%	24.12.2013	по требованию	200 295	295		526	63	(200 000)	(766)	(118)	
договор займа от 13.03.2014 г.	6%	14.03.2014	по требованию			250 000	575	69	(250 000)	(558)	(86)	
договор займа от 19.05.2014 г.	6%	20.05.2014	по требованию			100 000	1 118	134	(100 000)	(1 084)	(168)	
договор займа от 21.08.2014 г.	6%	22.08.2014	по требованию			400 000	1 233	148	(400 000)	(1 196)	(185)	
договор займа от 18.09.2014 г.	6%	18.09.2014	по требованию			500 000	246	30	(500 000)	(239)	(37)	
				200 295	295	1 250 000	3 698	444	(1 450 000)	(3 843)	(594)	

#### АО "Евразийский банк", соглашение о предоставлении кредитной линии №285 от 17.04.2012 года.

Договор	Ставка	Дата получения	Дата погашения	Сальдо на 31.12.13 г.		Получен кредит	Начислено вознаграждение	Погашен кредит	Погашено вознаграждение	Сальдо на 31.12.14 г.	
				всего	в т.ч. вознаграждение					всего	в т.ч. вознаграждение
1 транш	12%	24.12.2013	24.09.2014	350 300	815		26 066	(349 485)	(26 881)		
2 транш	12%	25.12.2013	25.09.2014	349 528	698		26 665	(348 830)	(27 363)		
3 транш	12%	27.12.2013	26.09.2014	301 925	402		24 323	(301 523)	(24 725)		
4 транш	12%	12.09.2014	12.06.2015			500 000	14 633	(200 000)	(13 500)	301 133	1 133
Комиссия за изменение условий финансирования, 0,2% *							3 235		(3 235)		
Комиссия за организацию транша, 0,1% *							500		(500)		
<b>ИТОГО</b>				<b>1 001 753</b>	<b>1 915</b>	<b>500 000</b>	<b>95 422</b>	<b>(1 199 838)</b>	<b>(96 204)</b>	<b>301 133</b>	<b>1 133</b>

### 22. Прочие текущие обязательства

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
Задолженность перед работниками	75 877	70 726
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч:	149 012	139 184
Компания «Биг СкайЭнерджи Казахстан» *	111 594	106 537
Краткосрочные авансы полученные	3 606	46 240
<b>Итого</b>	<b>228 495</b>	<b>256 150</b>

### 28. Выручка от реализации товаров (работ, услуг)

	2014 год	2013 год
Доход от реализации готовой продукции	14 659 086	12 763 603

### 29. Себестоимость

	За 2014 г.	За 2013 г.

Сырье и материалы, товары	237 819	69 625
Заработная плата	456 763	291 376
Резерв по отпускам	47 914	50 082
Амортизация ОС	464 056	177 017
Налоги, включая налоги от заработной платы	700 076	470 988
Услуги подрядных организаций	354 560	203 183
Накладные расходы	573 590	391 004
Прочие затраты	3 990	1 395
Истощение разведочных и оценочных активов		3 225 762
Изменение остатков нефти	(56 381)	20 862
<b>Итого</b>	<b>2 782 387</b>	<b>4 901 294</b>

### 30. Общие и административные расходы

	За 2014 г.	За 2013 г.
Заработная плата	586 815	517 970
Резерв по отпускам	46 678	45 401
Налоги и другие платежи в бюджет, включая налоги от з/пл	58 350	61 715
Амортизация по ОС и НМА	16 378	17 353
Расходы по аренде помещения	31 140	29 986
Командировочные расходы	69 653	88 740
Коммунальные расходы	7 899	7 767
Консультационные расходы	57 055	40 519
Услуги связи	10 683	10 012
Расходы будущих периодов (страхование, подписка)	4 640	3 144
Услуги банка	11 383	6 684
Материалы	21 178	20 671
Реклама	2 153	11 232
Благотворительная помощь	10 072	4 110
Расходы по вывозу замасоченного грунта	573 013	192
Пени по КПП	3 497	
Пени по налогу на сверхприбыль		19 813
Штрафы в бюджет	12 398	20 133
Обучение	52 870	59 322
Прочие расходы	31 010	44 819
КПП за нерезидента	1 778	
Расходы по листингу	4 926	
<b>Итого</b>	<b>1 613 569</b>	<b>1 009 583</b>

### 31. Расходы по реализации

	За 2014 г.	За 2013 г.
Рентный налог на экспорт нефти	2 071 396	2 031 285
Налоги, включая налоги от з/пл	15 557	14 562
Заработная плата	97 437	91 066
Резерв по отпускам	9 866	7 327

Амортизация по ОС	111 023	98 954
Транспортные услуги	907 212	793 444
Услуги по сбору и перевозке нефти	2 555	2 911
Технологические потери нефти при транспортировке	5 877	4 292
Таможенные пошлины и сборы	1 138 836	651 061
Прочие расходы по реализации	521	5 539
Содержание ПССН	92 373	49 908
<b>Итого</b>	<b>4 452 653</b>	<b>3 750 349</b>

### 32. Доходы от финансирования

	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Доходы по финансированию</b>	<b>89 256</b>	<b>26 269</b>
Вознаграждение по займам	84 213	22 634
Вознаграждение по депозитам	5 043	3 635

### 33. Расходы от финансирования

	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Расходы на финансирование</b>	<b>(244 403)</b>	<b>(102 659)</b>
Расходы по вознаграждению	(70 432)	(32 519)
Амортизация дисконта по Контрактным обязательствам	(173 971)	(70 140)

### 34. Прочие прибыли и убытки

	За 2014 г.	За 2013 г.
<b>Прочий доход</b>	<b>263 061</b>	<b>54 408</b>
Поступление активов	52 746	23 442
Курсовая разница	191 697	29 420
Списание кредиторской задолженности	673	91
Доходы по штрафам, пени и другим видам санкций	17 834	
Прочий доход	111	1 455
<b>Прочие расходы</b>	<b>520 063</b>	<b>(1 062 506)</b>
Суммовая разница	(23 515)	(25 441)
Расходы по обесценению активов (НЗС и ГМЗ)	(1 841)	(38 675)
Резерв по сомнительным долгам	(122 129)	(25 444)
Резерв на обесценение займов выданных	799 620	(799 620)
Резерв на обучение	-	(495)
Ликвидация скважин	(132 072)	(172 831)
<b>Итого прибыль (убыток)</b>	<b>783 124</b>	<b>(1 008 098)</b>

### Расчет балансовой стоимости 1 простой акции

Расчет балансовой стоимости 1 простой акции, представлен ниже, в тенге.

	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
<b>Активы</b>	<b>15 767 149 000</b>	<b>12 726 368 000</b>
Минус Нематериальные активы	- 1 300 256 000	- 1 060 644 000
Минус Обязательства	- 3 778 400 000	- 5 735 277 000

Итого Чистые активы		10 688 493 000	5 930 447 000
Количество простых акций (шт.)		10 748 046	-
Балсовая стоимость одной простой акции		994	-

Руководитель

Дербисалиев Е.А.



Главный бухгалтер

Каржаева У.В.



Место печати

«        »        2015 года

