

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-26

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерное общество «Озенмұнайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Озенмұнайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить её деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несёт ответственность за надзор процесса подготовки финансовой отчётности Организации.



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Эл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Ernst & Young LLP


Джим Дакер
Партнёр по аудиту


Адил Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

050060, Алматы, Республика Казахстан
Пр-т. Аль-Фараби, здание 77/7

10 марта 2017 года




Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	121.461.062	70.334.652
Нематериальные активы		1.362.891	1.320.960
Прочие финансовые активы	5	931.414	988.354
Актив по отсроченному налогу	13	41.150.222	60.769.274
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		4.843.618	2.249.075
Прочие активы		—	4.973
Итого долгосрочных активов		169.749.207	135.667.288
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	9.703.021	11.165.269
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		17.152.592	7.004.540
Предоплата по подоходному налогу		7.228.583	12.036.413
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		10.354.017	15.377.626
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	35.775.444	63.178.241
Денежные средства и их эквиваленты	5	18.443.887	20.065.415
Итого текущих активов		98.657.544	128.827.504
ИТОГО АКТИВОВ		268.406.751	264.494.792
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Дополнительный оплаченный капитал	8	—	9.022.684
Накопленный убыток		(157.201.838)	(213.003.014)
Итого капитал		177.074.147	130.295.655
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	8	—	27.977.316
Резервы	9	25.252.937	22.709.603
Итого долгосрочных обязательств		25.252.937	50.686.919
Текущие обязательства			
Резервы	9	25.479.308	28.886.079
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате	17	—	16.174.526
Торговая и прочая кредиторская задолженность		40.600.359	38.451.613
Итого текущих обязательств		66.079.667	83.512.218
Итого обязательств		91.332.604	134.199.137
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		268.406.751	264.494.792

Генеральный директор

Хасанов Д.К.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Финансовый директор – Главный бухгалтер

Алибаев С.А., АССА

Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
	Прим.		
Доходы	10	371.024.532	317.506.943
Себестоимость	11	(189.197.286)	(198.515.491)
Валовая прибыль		181.827.246	118.991.452
Расходы по реализации, общие и административные расходы	12	(111.899.751)	(108.089.582)
Восстановление/(обесценение) НДС к возмещению	17	5.486.237	(32.649.167)
Убыток от выбытия основных средств		(714.751)	(380.762)
Финансовый доход		750.036	1.577.897
Финансовые затраты		(1.919.734)	(1.960.690)
Положительная курсовая разница, нетто		928.744	11.371.441
Прибыль/(убыток) до налогообложения		74.458.027	(11.139.411)
Расход по подоходному налогу	13	(19.687.454)	(23.857.906)
Прибыль/(убыток) за год		54.770.573	(34.997.317)
Актuarная прибыль или убыток, за вычетом налогов		1.030.603	—
Прочий совокупный доход, неподлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1.030.603	—
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		55.801.176	(34.997.317)

Генеральный директор



Хасанов Д.К.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Финансовый директор – Главный бухгалтер



Алибаев С.А., АССА

Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток до налогообложения	74.458.027	(11.139.411)
<i>Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей</i>		
Износ, истощение и амортизация	9.659.314	3.685.437
Убыток от выбытия основных средств	714.751	380.762
Нереализованный доход от курсовой разницы от внеоперационной деятельности	(1.740.453)	(2.188.409)
(Восстановление)/обесценение НДС к возмещению	(5.486.237)	32.649.167
Прочие неденежные доходы и расходы	120.119	281.118
Плюс расходы на финансирование	1.919.734	1.960.690
Минус финансовый доход	(750.036)	(1.577.897)
<i>Корректировки оборотного капитала</i>		
Изменение в товарно-материальных запасах	1.564.225	3.808.181
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению	4.951.255	4.825.330
Изменение в расходах будущих периодов	5.023.609	3.458.665
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	27.476.462	(38.418.219)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	(4.368.047)	(557.621)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате	(14.786.270)	(1.618.937)
Изменение в резервах	(480.052)	17.150.410
Подходный налог уплаченный	(4.211.322)	(7.873.360)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	94.065.079	4.825.906
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(61.301.112)	(58.895.068)
Реализация/(покупка) финансовых активов, удерживаемых до погашения	376.882	(749.276)
Вознаграждение полученное	497.170	393.394
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(60.427.060)	(57.250.950)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Займы полученные от Материнской Компании	17.371.405	37.000.000
Погашение займов Материнской Компании	(54.371.405)	—
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	(37.000.000)	37.000.000
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(3.361.981)	(15.425.044)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	20.065.415	33.302.050
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	1.740.453	2.188.409
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	18.443.887	(20.065.415)

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Финансовый директор – Главный бухгалтер

Хасанов Д.К.

Балуанов Ж.К.

Алибаев С.А., АССА



Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитала
На 31 декабря 2014 года	334.275.985	—	(178.005.697)	156.270.288
Убыток за период	—	—	(34.997.317)	(34.997.317)
Итого совокупный убыток	—	—	(34.997.317)	(34.997.317)
Дисконтирование беспроцентного займа от Материнской Компании (Примечание 8)	—	9.022.684	—	9.022.684
На 31 декабря 2015 года	334.275.985	9.022.684	(213.003.014)	130.295.655
Прибыль за период	—	—	54.770.573	54.770.573
Прочий совокупный доход	—	—	1.030.603	1.030.603
Итого совокупный доход	—	—	55.801.176	55.801.176
Сторнирование дисконта беспроцентного займа от Материнской Компании (Примечание 8)	—	(9.022.684)	—	(9.022.684)
На 31 декабря 2016 года	334.275.985	—	(157.201.838)	177.074.147

Генеральный директор



Хасанов Д.К.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Финансовый директор — Главный бухгалтер

Алибаев С.А., АССА

Примечания на страницах 5-26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

*В тысячах тенге, если не указано иное***1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Акционерное общество «Озенмунайгаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 25 февраля 2012 года в результате реализации решения Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «РД КМГ» или «Материнская компания») о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов РД КМГ. Компания начала свою производственную деятельность с 1 июля 2012 года после получения от РД КМГ прав на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья, а также активов и обязательств производственного филиала «Озенмунайгаз».

Компания занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Мангистауской области Западного Казахстана. Единственным прямым акционером Компании является РД КМГ. Основным прямым акционером РД КМГ является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ»), представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. НК КМГ на 90% принадлежит АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына»), который в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

Данная финансовая отчётность подписана от имени Компании Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Финансовым директором-главным бухгалтером 10 марта 2017 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 3.

Курсы валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года составлял 333,29 и 339,47 тенге к доллару США, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые не оказали существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании:

- Усовершенствования МСФО 2012-2014 цикл;
- МСБУ 16 и МСБУ 38 «Пояснение приемлемых методов износа и амортизации» (поправки);
- МСБУ 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.1 Основа подготовки (продолжение)***Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу*

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытие, финансовое положение и результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с 1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» (поправки) (отложено на неопределенный срок);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года).
- МСБУ 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (поправки к МСБУ 7) (1 января 2017 года);
- МСБУ 12 «Признание налога на прибыль от отложенных налоговых активов для нерезидентов» (поправки) (1 января 2017 года);
- МСФО 2 «Классификация и оценка выплат на основе долевого участия» (поправки) (1 января 2018 года);
- МСБУ 22 «Операции в иностранной валюте и предварительное рассмотрение» (1 января 2018 года).

2.2 Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки.

2.3 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа*Затраты по приобретению лицензий на разведку*

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений, до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.3 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)***Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

2.4 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 15 лет.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет, соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещающей.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объемы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.5 Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и стоимости ее использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает ее возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

2.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.7 Финансовые активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.7 Финансовые активы (продолжение)***Инвестиции, удерживаемые до погашения*

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность является непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, за вычетом любого резерва на обесценение.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или убытке до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленный резерв признается в прибыли или убытке.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.7 Финансовые активы (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые еще не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Текущая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.7 Финансовые активы (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)***Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в прибыли или убытке, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в прибылях и убытках. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых активов

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

2.8 Товарно-материальные запасы

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

2.9 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долговременный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

2.10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.11 Уставный капитал***Уставный капитал*

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

2.12 Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2.13 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена 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 отчёте о совокупном доходе 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.

2.14 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. 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, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

2.15 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 171.442 тенге в месяц в 2016 году (за 2015 год: 160.230 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.15 Вознаграждение работникам (продолжение)***Долгосрочные вознаграждения работникам*

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Компанией и ее работниками и прочими документами. Коллективный договор и прочие документы, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, досрочному выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий и пособий по досрочному выходу на пенсию осуществляются в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы на финансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям долгосрочные осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

2.16 Признание выручки

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но еще не доставленная покупателю, учитывается в отчете о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

2.17 Подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль 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 законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.17 Подоходный налог (продолжение)**

Налог на сверхприбыль рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания 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. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчетную дату.

Отсроченный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Запасы нефти и газа (продолжение)*

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Возмещаемость нефтегазовых активов

Компания оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения или для восстановления ранее признанного обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена или ранее признанное обесценение может уже отсутствовать либо уменьшиться. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, Компания провела анализ некоторых показателей, указывавших на возможное снижение предыдущих убытков от обесценения.

Различные значения возмещаемой стоимости Компании были рассмотрены и рассчитаны на основе оценки будущих денежных потоков с учетом рисков, специфичных для Компании и использованием ставки дисконтирования 12,5% (до уплаты налога) и 10% (после уплаты налога), соответственно. Полученная возмещаемая стоимость была выше, чем балансовая стоимость активов во всех расчетах, такой же результат был с учетом изменений в суждениях. Руководство не сторнировало сумму обесценения, признанную в прошлых годах в связи со значительной неопределенностью, существующей в отношении устойчивости суждений, использованных в оценке. В первую очередь, данные изменения в суждениях обусловлены макроэкономическими факторами, такими как экспортная и внутренняя цена на нефть, налогообложение, курсы валют и инфляция.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Обязательства по выбытию активов*

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного срока окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2016 года, составляли 5,0% и 10%, соответственно (в 2015 году: 5,0% и 7,9%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 9.

Экологическая реабилитация

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов на экологическую реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью, и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы.

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 17. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 9.

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении корпоративного подоходного налога («КПН»), так и в отношении налога на сверхприбыль («НСП»). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПН и НСП раскрыты в Примечании 13 и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2015 года	—	—	—	—
Поступления	275.147	377.558	67.755.960	68.408.665
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечания 9)	5.685.520	—	—	5.685.520
Выбытия	(2.701)	(256)	(419.166)	(422.123)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	63.713.014	866.553	(64.579.567)	—
Внутренние перемещения	(29.990)	29.990	—	—
Отчисления по износу и истощению	(3.235.447)	(101.963)	—	(3.337.410)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	66.405.543	1.171.882	2.757.227	70.334.652
Поступления	1.185	816.003	62.016.816	62.834.004
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечания 9)	(1.526.014)	—	—	(1.526.014)
Выбытия	(117.033)	(734)	(717.103)	(834.870)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	50.412.293	1.393.337	(51.805.630)	—
Внутренние перемещения	(18.629)	18.629	—	—
Отчисления по износу и истощению	(9.106.304)	(240.406)	—	(9.346.710)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	106.051.041	3.158.711	12.251.310	121.461.062
На 31 декабря 2016 года				
Первоначальная стоимость	536.324.351	33.311.466	18.453.599	588.089.416
Накопленный износ, истощение	(67.664.321)	(4.006.739)	—	(71.671.060)
Накопленное обесценение	(362.608.989)	(26.146.016)	(6.202.289)	(394.957.294)
Остаточная стоимость	106.051.041	3.158.711	12.251.310	121.461.062
На 31 декабря 2015 года				
Первоначальная стоимость	492.348.010	32.122.855	11.920.768	536.391.633
Накопленный износ, истощение	(55.585.304)	(3.634.370)	—	(59.219.674)
Накопленное обесценение	(370.357.163)	(27.316.603)	(9.163.541)	(406.837.307)
Остаточная стоимость	66.405.543	1.171.882	2.757.227	70.334.652

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2016 год	2015 год
Торговая дебиторская задолженность	35.185.076	63.005.501
Прочее	714.897	370.933
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(124.529)	(198.193)
	35.775.444	63.178.241

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading»), в сумме 24.413.035 тысяч тенге (в 2015 году: 18.081.375 тысяч тенге). Торговая дебиторская задолженность также включает задолженность Материнской компании в размере 10.840.178 тысяч тенге за реализацию сырой нефти на внутренний рынок. По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность от АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (далее по тексту «КМГ ПМ») за реализацию сырой нефти отсутствует (в 2015 году: 44.190.194 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 68% от общей суммы дебиторской задолженности (в 2015 году: 29%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)***Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)*

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря 2016 года представлен следующим образом:

	2016 год	2015 год
Текущая часть	35.548.582	62.386.485
Просрочка от 0 до 90 дней	199.698	282.761
Просрочка от 90 и более дней	27.164	508.995
	35.775.444	63.178.241

Денежные средства и их эквиваленты

	2016 год	2015 год
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	2.956.981	363.500
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	—	19.586.061
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	15.315.800	199
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	171.106	115.655
	18.443.887	20.065.415

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах. На депозиты начисляется вознаграждение по соответствующей ставке.

В 2016 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 15,66% (в 2015 году: 14,73%). В 2016 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,98% (в 2015 году: 0,46%).

Прочие финансовые активы

	2016 год	2015 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	931.414	988.354
Итого долгосрочные финансовые активы	931.414	988.354

Долгосрочные депозиты, удерживаемые до погашения, являются беспроцентными депозитами со сроком выплаты в 2022-2025 годах.

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2016 год	2015 год
Материалы	6.924.705	7.098.738
Сырая нефть	2.778.316	4.066.531
	9.703.021	11.165.269

На 31 декабря 2016 года 74.855 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (в 2015 году: 132.209 тонн).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*Разрешённые к выпуску акции*

На 31 декабря 2016 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 (в 2015 году: 66.855.197), полностью принадлежит Материнской компании.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал и если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу. В 2016 и 2015 году компания не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***8. ЗАЙМЫ**

В течение 2015 года Компания получила беспроцентный заём на сумму 37.000.000 тысячи тенге от Материнской Компании для пополнения оборотного капитала. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 15% до 31 декабря 2017 года. При первоначальном признании займа от Материнской Компании Компанией был признан дисконт на сумму 9.022.684 тысячи тенге в качестве дополнительно оплаченного капитала. В 2016 году Компания пересмотрела сроки погашения займа, полученного в 2015 году, и дисконт был сторнирован через дополнительный оплаченный капитал.

В течение 2016 года компания дополнительно получила беспроцентный заём от Материнской компании на сумму 17.371.405 тысячи тенге. Вся сумма займов от Материнской Компании был погашена компанией до 31 октября 2016 года.

9. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательство по выбытию активов	Прочее	Итого
На 1 января 2014 года	17.127.399	—	1.875.269	3.159.481	22.162.149
Дополнительные резервы	—	20.016.866	—	3.845.622	23.862.488
Амортизация дисконта	1.248.040	—	148.709	—	1.396.749
Изменения в оценках	209.098	—	5.685.521	—	5.894.619
Использовано в течение года	(1.234.461)	—	(226.086)	(259.776)	(1.720.323)
На 31 декабря 2015 года	17.350.076	20.016.866	7.483.413	6.745.327	51.595.682
Текущая часть	8.269.390	20.016.866	335.539	264.284	28.886.079
Долгосрочная часть	9.080.686	—	7.147.874	6.481.043	22.709.603
На 31 декабря 2015 года	17.350.076	20.016.866	7.483.413	6.745.327	51.595.682
Дополнительные резервы	—	4.190.177	—	578.424	4.768.601
Амортизация дисконта	1.244.612	—	593.434	512.893	2.350.939
Изменения в оценках	(3.386.563)	—	(1.526.014)	(1.030.603)	(5.943.180)
Использовано в течение года	(1.232.646)	—	(252.000)	(555.151)	(2.039.797)
На 31 декабря 2016 года	13.975.479	24.207.043	6.298.833	6.250.890	50.732.245
Текущая часть	487.032	24.207.043	366.867	418.366	25.479.308
Долгосрочная часть	13.488.447	—	5.931.966	5.832.524	25.252.937
На 31 декабря 2016 года	13.975.479	24.207.043	6.298.833	6.250.890	50.732.245

10. ДОХОДЫ

	2016 год	2015 год
Экспорт		
Сырая нефть	292.921.699	185.284.376
Внутренний рынок		
Сырая нефть	75.317.017	127.691.558
Продукты переработки	364.101	2.047.346
Газ	31.058	260
Прочие продажи и услуги	2.390.657	2.483.403
	371.024.532	317.506.943

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***11. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	2016 год	2015 год
Вознаграждения работникам	82.572.153	82.631.718
Налог на добычу полезных ископаемых	26.387.935	41.720.409
Услуги по ремонту и обслуживанию	34.795.801	32.597.123
Электроэнергия	15.725.075	12.883.968
Материалы и запасы	12.902.410	11.199.344
Износ, истощение и амортизация	9.628.060	3.529.542
Налог на имущество	4.643.957	4.399.984
Транспортные расходы	1.408.376	1.501.303
Прочие налоги	188.079	102.324
Расходы по переработке	—	1.109.002
Изменение оценки экологического резерва	(3.386.563)	209.098
Прочее	3.043.788	3.451.353
	187.909.071	195.335.168
Изменение остатков нефти	1.288.215	3.180.323
	189.197.286	198.515.491

12. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 год	2015 год
Транспортные расходы	56.497.870	42.229.417
Экспортная таможенная пошлина	38.000.769	33.766.749
Рентный налог	8.768.415	19.600.418
Вознаграждения работникам	4.047.024	4.726.461
Спонсорства	755.525	479.337
Штрафы и пени	713.683	4.359.072
Прочие налоги	457.192	725.336
Услуги по ремонту и обслуживанию	430.737	257.684
Комиссии по продаже	318.543	423.046
Консультационные и аудиторские услуги	174.940	229.048
Износ, истощение и амортизация	31.254	155.895
Прочее	1.703.799	1.137.119
	111.899.751	108.089.582

13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2016 год	2015 год
Корпоративный подоходный налог	68.402	14.213.272
Налог на сверхприбыль	—	1.694.797
Текущий подоходный налог	68.402	15.908.069
Корпоративный подоходный налог	19.619.052	7.949.837
Отсроченный подоходный налог	19.619.052	7.949.837
Расход по подоходному налогу	19.687.454	23.857.906

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане с эффективной ставкой налога Компании на прибыль до налогообложения.

	2016 год	2015 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	74.458.027	(11.139.411)
Расход по подоходному налогу	19.687.454	23.857.906
Эффективная ставка налога	26%	(214%)
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Налогов, удерживаемого у источника выплат	—	(1%)
Налогов на прибыль прошлых лет	—	10%
Резерва по налогу	—	(160%)
Прибыли, не облагаемой налогом	—	3%
Обесценения НДС к возмещению	(1%)	(59%)
Расходов, не относимых на вычеты	7%	(27%)
Эффективная ставка налога	26%	(214%)

Изменения в активах по отсроченному налогу, относящемуся к КПП и НСП, представлены следующим образом:

Обязательства или Актив по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2015 года	59.172.422	4.791.810	3.550.262	1.204.617	68.719.111
Признано в составе прибылей и убытков	(12.053.407)	3.158.829	(315.357)	1.260.098	(7.949.837)
На 31 декабря 2015 года	47.119.015	7.950.639	3.234.905	2.464.715	60.769.274
Признано в составе прибылей и убытков	(10.212.548)	(1.118.960)	(4.750.553)	(3.536.991)	(19.619.052)
На 31 декабря 2016 года	36.906.467	6.831.679	(1.515.648)	(1.072.276)	41.150.222

14. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 года, а также saldo по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	316.554.272	329.728.781
Материнская компания	66.994.569	46.588.740
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(11.392.384)	(7.408.662)
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	35.072.468	29.432.829
Материнская компания	44.749.138	19.781.990
Прочие организации под контролем государства	15.224.928	12.728.566
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	24.057	33.024
Количество	5	3
Члены Правления	176.345	161.255
Количество	8	8

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***14. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	24.438.052	65.992.267
Материнская компания	10.840.178	—
Прочие организации под контролем государства	273.155	2.261.874
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	—	46.588.740
Организации под общим контролем	1.694.741	1.387.185
Прочие организации под контролем государства	144.249	181.843

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.860.534 тонн сырой нефти в 2016 году (в 2015 году: 2.309.390 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 106.384 тенге в 2016 году (83.439 тенге в 2015 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через Материнскую компанию в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером Материнской компании. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.732.553 тонн от добытой сырой нефти в 2016 году (в 2015 году: 2.204.884 тонн через КМГ ПМ). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с Материнской компанией начиная с 1 апреля 2016 года и с НК КМГ до 1 апреля 2016 года. В 2016 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 34.160 тенге (в 2015 году в среднем 37.000 тенге).

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

В 2016 году Компания не производила продажи сырой нефти организациям под общим контролем, которые включают в себя доходы от встречной поставки в Российскую Федерацию (в 2015 году: 916.300, средняя цена за тонну 50.289 тенге) при посредничестве КМГ ПМ.

Приобретения и кредиторская задолженность

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 318.543 тысяч тенге в 2016 году (в 2015 году: 423.046 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией РД КМГ в размере 17.284.447 тысяч тенге (в 2015 году: 9.343.696 тысяч тенге).

Заработная плата и прочие кратковременные выплаты

Компенсация, выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров, в 2016 году составила 176.345 тысячи тенге и 24.057 тысячи тенге, соответственно (в 2015 году: выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров, составляла 161.255 тысячи тенге и 33.024 тысячи тенге, соответственно).

15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)***Валютный риск*

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств).

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2016 год		
Доллар США	+13,00%	5.164.749
	-13,00%	(5.164.749)
2015 год		
Доллар США	+20,00%	7.492.134
	-5,00%	(1.873.033)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 5, 14). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания размещает депозиты в казахстанских банках.

Кредитный риск, связанный с остатками на счётах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Материнской компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений, равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch», если не указано иное.

	Местона- хождение	Рейтинг ¹		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB (отрицательный)	BB+ (отрицательный)	18.858.046	20.344.899
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B (отрицательный)	B- (стабильный)	517.255	708.870
				19.375.301	21.053.769

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

¹ Источник: официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***15. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)***Риск ликвидности (продолжение)*

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года на основании договорных недисконтированных платежей:

	По востребованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2016 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40.600.359	–	–	–	–	40.600.359
	40.600.359	–	–	–	–	40.600.359

	По востребованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2015 года						
Займы долгосрочные	–	–	–	37.000.000	–	37.000.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38.451.613	–	–	–	–	38.451.613
	38.451.613	–	–	37.000.000	–	75.451.613

Риск изменения цен на сырьевые товары

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Управление капиталом

Компания следует целям, политике и процедурам управления капиталом Материнской компании. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или получать финансирование от Материнской компании.

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность и займы приблизительно равна их балансовой стоимости.

17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*Политические и экономические условия*

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Обязательства по поставкам на внутренний рынок*

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок. Так как цена по таким дополнительным поставкам сырой нефти согласовывается с Материнской компанией, а большая часть нефтепродуктов произведенных из данной нефти также реализуется на внутреннем рынке, то она может быть значительно ниже мировых цен. В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем нефти, поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти КМГ ПМ и начала продавать Материнской компании.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

НДС к возмещению

31 августа 2016 года Компания подала заявление на возмещение НДС в размере 41.231.061 тысячи тенге, связанного с покупкой активов от Материнской компании в 2012 году. 10 октября 2016 года сумма в размере 14.427.726 тысячи тенге налоговыми органами была подтверждена к возмещению, и в последующем, была получена Компанией.

В данной финансовой отчетности Компания восстановила начисленный в предыдущем периоде резерв на НДС на сумму 14.427.726 тысячи тенге. Оставшаяся сумма начисленного резерва на НДС по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 26.469.236 тысячи тенге, в том числе 8.941.489 тысячи тенге, были включены в отчете о совокупном доходе компании в этом году.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

В сентябре 2016 года Компания получила одобрение на применение временно сниженной ставки НДПИ для месторождений Узень и Карамандыбас в Мангистауской области. Пониженная ставка НДПИ установлена в размере 9,0% (по сравнению с 13,0% в 2015 году) на весь 2016 год при условии, что в 2016 году месторождения Узень и Карамандыбас признают убыток в налоговом учете для целей расчета корпоративного подоходного налога на основе примененного налогового законодательства. Эффект от снижения ставки составляет 14.381.689 тысячи тенге, которые были включены в полном объеме в эту финансовую отчетность, так как компания признала налогооблагаемый убыток при подаче налоговой декларации за 2016 год.

Рентный налог

В 2016 году были введены изменения в налоговое законодательство в отношении методологии расчета рентного налога. На основании данных изменений и переписки с налоговыми органами Компания решила пересмотреть налоговые декларации за период 2012-2015 годов, и снизить сумму текущего рентного налога к оплате на 7.855.694 тысяч тенге, что составляет сумму уменьшения рентного налога с учетом новых ставок в этих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***17. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Экологические обязательства*

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 9, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской областной администрации. Лицензии выданы Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

	Контракт	Дата истечения срока действия
Месторождение		
Узень (8 месторождений)	№ 40	2036

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

	Капитальные затраты	Операционные затраты
Год		
2017	77.024.849	1.270.633
2018	11.205.599	1.137.961
2019	10.760.724	1.284.286
2020	5.241.271	1.175.558
2021-2036	—	14.652.525
	104.232.443	19.520.963

Юридический адрес Компании

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

улица Сатпаева, Здание 3,

130200 Жанаозен,

Мангыстауская область

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (72934) 63 110

Факс: +7 (72934) 63 390

www.ozenmunaigas.kz