

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Юридический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Севастопольская 1В.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных 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).

Средняя численность работников по состоянию на 31 декабря 2015 года 219 человек.

Единственным акционером Компании является АО «Матен Петролеум», созданное в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт №1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт №1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт №1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находится на стадии разведки до 17 февраля 2019 года;

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 31 мая 2016 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

Прилагаемая финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Пересчёт иностранных валют

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчётную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату составления отчёта о финансовом положении Компании. Неденежные активы и обязательства, отражённые по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату совершения сделки. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)**

При подготовке финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее «КФБ»), и которые являются официальными обменными курсами в Республике Казахстан:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Обменный курс на конец года (к тенге)			
1 доллар США	339,47	182,35	153,61

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компании проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год	2013 год
Обменный курс средний за год (к тенге)			
1 доллар США	222,25	179,12	152,13

Функциональная валюта и валюта представления

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Компанией**

Следующие стандарты и пояснения вступили в силу с 1 января 2015 года:

- *«Взносы работников»* – поправки к МСФО (IAS) 19 *«Пенсионные программы с установленными выплатами»*;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов: МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнеса»*, МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* и МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*, МСФО (IAS) 24 *«Раскрытие информации о связанных сторонах»*;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов: поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнеса»*, МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*, МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционное имущество»*.

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты.

Характер и эффект каждого нового стандарта или поправок представлены ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»*

За исключением поправки, относящейся к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которое применяется к платежам, основанным на акциях, с датой предоставления 1 июля 2014 года или после этой даты, все остальные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила следующие поправки впервые в данной финансовой отчетности:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо оттого, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Компании и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется, что накопленная амортизация - это разница между валовой и балансовой стоимостью актива. Эта поправка не применяется к Компании.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов»

Данные поправки вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Компания применила эти усовершенствования впервые в данной финансовой отчетности. Они включают:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- Это исключение из сферы применения применяется только к учету в финансовой отчетности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Компания не является соглашением о совместном предпринимательстве, поэтому эта поправка не применяется к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов» (продолжение)**МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»*

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39. Компания не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. В предыдущих периодах при определении того, является ли операция приобретением актива или приобретением бизнеса Компания руководствовалась МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40. Таким образом, данная поправка не повлияла на финансовую отчетность или учетную политику Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и ПСД. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2015 года, и будет отслеживать изменения в будущем. Компания не ожидает значительного влияния на ее финансовую отчетность в результате применения нового стандарта к учету выручки от оказания данных услуг.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учёта объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся компанию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»*

Поправки разрешают компаниям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и зависимые компании в отдельной финансовой отчетности.

Компании, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно.

Компании, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Данные поправки применяются перспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО (IFRS) 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

*МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» (продолжение)

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- Доля ПСД зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 годов» (продолжение)**Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

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

Финансовые активы

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

Метод эффективной процентной ставки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Компания не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства**

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

Финансовые обязательства, учитываемые как ОССЧПУ

Финансовые обязательства, учитываемые как ОССЧПУ, признаются по справедливой стоимости, при этом все прибыли или убытки, возникающие при переоценке, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Банковские ссуды и небанковские займы

Ссуды и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости полученных средств, за вычетом затрат, непосредственно связанных с их выдачей. После первоначального признания все ссуды и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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

Нефтегазовые активы

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Компании, которые поддаются достоверной оценке, признаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Компания использует метод успешных усилий для учёта нефтегазовых активов, при этом приобретения активов, продуктивные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются. Непродуктивные разведочные скважины относятся на расходы в момент, когда определяется, что скважины или другая разведочная деятельность непродуктивны. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме разведочного бурения, относятся на расходы в момент их возникновения. Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше чем срок полезной эксплуатации месторождения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нефтегазовые активы (продолжение)**

Компания после даты приобретения в отчёте о совокупном доходе отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретенных компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

Права на недропользование признаются Компанией при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Компанией при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе общих доказанных запасов.

Основные средства

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

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие основные средства	4-20 лет

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

Доход или расход от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в отчёте о совокупном доходе.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство) (продолжение)**

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на прибыль

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчёте о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Компании по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчётности.

Отсроченный налог

Отсроченный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчётности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчёте налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Обязательства по отсроченному налогу, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учётом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчётную дату. Оценка обязательств и активов по отсроченному налогу отражает налоговые последствия того, как Компания ожидает на отчётную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчётную дату.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на прибыль (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчёте о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесённым непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале, или когда налоги возникают из-за первоначального учёта при объединении компаний.

Налог на сверхприбыль

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Компании, определённого для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25% от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 160.230 тенге в месяц в 2015 году (2014 год: 149.745 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчёте о совокупном доходе.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республики Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обязательства по возмещению исторических затрат**

Компания обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по месторождению Морское в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1103 от 17 февраля 2003 года, по месторождению Каратал в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1104 от 17 февраля 2003 года, и по месторождению Даулеталы в соответствии с условиями Контракта на недропользование №1102 от 17 февраля 2003 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства, учитывается как часть финансовых затрат. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Компанией в бюджет в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

Резервы

Резервы начисляются при наличии у Компании обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости.

Займы

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесённых расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между вырученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признается в отчёте о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Компании есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Признание дохода

Компания реализует нефть в соответствии с краткосрочными соглашениями по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Обычно моментом перехода права собственности и признания доходов является тот момент, когда 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 реализацию нефти указывается максимальное количество нефти, которое должно быть поставлено в течение определённого периода времени. Доходы от продажи нефтепродуктов признаются при переходе права собственности и рисков потерь либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Операции с акционерами

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Компании оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчётности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчётности и приводимые в отчётности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчётного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

В процессе применения учётной политики Компании руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчётности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки стоимости использования актива. При оценке стоимости использования Компания оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчёта текущей стоимости данных денежных потоков.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Компания пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

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

Резерв признается в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесённые в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва, на отчётную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Налогообложение**

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницеми между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчётности, и отчётах, подготовленных для целей налогового учёта.

Запасы нефти и газа

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации, связанных с нефтегазовым активом. Оценка запасов включает некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Самая последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2015 года независимой компанией Geo-Jade Petroleum Corporation в январе 2016 года.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

При подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компанией была произведена новая оценка запасов нефти, в результате были произведены перерасчеты амортизации нефтегазовых активов за 2014 и 2013 годы. Компания пересчитала сравнительные данные в отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года.

Кроме того некоторые суммы отчета о финансовом положении за предыдущий период были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в отчетном году.

Ниже представлен эффект пересчета и реклассификаций на отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 года и 31 декабря 2014 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Расчет по новой оценке	Реклассиф икация	Прим.	Пересчитано
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014					
Долгосрочные активы					
Основные средства	8.913.390	(116.605)	(8.556.380)	[1]	240.405
Нефтегазовые активы и права на недропользование	-	-	6.471.710	[1], [2]	6.471.710
Незавершенное строительство	-	-	3.511.764	[1], [3]	3.511.764
Нематериальные активы	1.300.256	-	(1.290.106)	[2]	10.150
Отложенные налоговые активы	61.601	23.321	-		84.922
НДС к возмещению	616.498	-	(616.498)	[4]	-
Текущие активы					
Товарно-материальные запасы	487.915	-	(136.989)	[3]	350.926
НДС к возмещению	156.579	-	(156.579)	[4]	-
Предоплата по прочим налогам	63.613	-	773.077	[4]	836.690
Капитал					
Нераспределённая прибыль	1.240.702	(93.284)	-		1.147.418
Долгосрочные обязательства					
Прочие долгосрочные обязательства	1.045.170	-	(222.412)	[5]	822.758
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	-	-	222.412	[5]	222.412
Текущие обязательства					
Прочие налоги к уплате	622.964	-	(16.049)	[6]	606.915
Резервы	213.673	-	(213.673)	[6]	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	228.493	-	226.117	[6], [7]	454.610
Авансы полученные	-	-	3.606	[7]	3.606
Отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года					
Себестоимость реализованной продукции	2.782.388	195.408	-		2.977.796
Расходы по реализации	4.452.653	(26.954)	-		4.425.699
Расходы по подоходному налогу	1.386.196	(33.691)	-		1.352.505

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Расчет по новой оценке	Реклассификация	Прим.	Пересчитано
Отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014					
Долгосрочные активы					
Основные средства	5.573.472	51.849	(5.366.178)	[1]	259.143
Нефтегазовые активы и права на недропользование	-	-	4.070.485	[1], [2]	4.070.485
Незавершённое строительство	-	-	2.354.501	[1]	2.354.501
Нематериальные активы	1.060.644	-	(1.058.808)	[2]	1.836
Отложенные налоговые активы	544.196	(10.370)	-		533.826
НДС к возмещению	362.452	-	(362.452)	[4]	-
Текущие активы					
НДС к возмещению	370.918	-	(370.918)	[4]	-
Предоплата по прочим налогам	16.585	-	733.370	[4]	749.955
Капитал					
Нераспределённая прибыль	6.966.617	41.479	-		7.008.096
Долгосрочные обязательства					
Прочие долгосрочные обязательства	1.226.766	-	(264.861)	[5]	961.905
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	-	-	264.861	[5]	264.861
Текущие обязательства					
Прочие налоги к уплате	1.946.880	-	(14.578)	[6]	1.932.302
Резервы	147.251	-	(147.251)	[6]	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	256.150	-	115.589	[6], [7]	371.739
Авансы полученные	-	-	46.240	[7]	46.240

[1] Нефтегазовые активы и права на недропользование и незавершённое строительство были реклассифицированы из основных средств, и представлены как отдельные строки в отчете о финансовом положении.

[2] Бонус коммерческого обнаружения и прочие активы были реклассифицированы из нематериальных активов в нефтегазовые активы и права на недропользование.

[3] Строительные материалы были реклассифицированы из товарно-материальных запасов в незавершенное строительство, так как в будущем будут капитализированы.

[4] НДС к возмещению (долгосрочная и краткосрочная части) был реклассифицирован в предоплату по налогам.

[5] Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений был реклассифицирован из прочих долгосрочных обязательств, и представлен как отдельная строка в отчете о финансовом положении.

[6] Прочие налоги к уплате и резервы были реклассифицированы в прочую кредиторскую задолженность и начисленные обязательства.

[7] Авансы полученные были представлены как отдельная строка в отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2014 года (пересчитано)	4.941.431	4.941.431
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 8</i>)	2.400.489	2.400.489
Поступления	686.572	686.572
Выбытия	(7.583)	(7.583)
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	8.020.909	8.020.909
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе		
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 8</i>)	162.082	162.082
Поступления	3.600.414	3.600.414
Выбытия	47.136	47.136
На 31 декабря 2015 года	(48.942)	(48.942)
На 31 декабря 2015 года	11.781.599	11.781.599
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2014 года (пересчитано)	(870.946)	(870.946)
Отчисления за год	(681.854)	(681.854)
Выбытия износа	3.601	3.601
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	(1.549.199)	(1.549.199)
Отчисления за год	(830.064)	(830.064)
Выбытия износа	48.832	48.832
На 31 декабря 2015 года	(2.330.431)	(2.330.431)
Остаточная стоимость:		
На 1 января 2014 года (пересчитано)	4.070.485	4.070.485
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	6.471.710	6.471.710
На 31 декабря 2015 года	9.451.168	9.451.168

Нефтегазовые активы включают в основном машины и оборудования, передаточные устройства, сооружения, здания, и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Компания применяет метод начисления амортизации пропорционально добыче, исходя из общих доказанных запасов месторождения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2014 года (пересчитано)	240.159	161.529	23.174	42.931	467.793
Поступления	4.250	43.502	-	5.659	53.411
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 8</i>)	1.772	2.880	-	-	4.652
Выбытия	(41.005)	(20.754)	-	(6.584)	(68.343)
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	205.176	187.157	23.174	42.006	457.513
Поступления	17.337	4.249	-	19.728	41.314
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 8</i>)	2.595	187	-	-	2.782
Выбытия	(23.533)	(15.875)	-	(11.177)	(50.585)
На 31 декабря 2015 года	201.575	175.718	23.174	50.557	451.024
Накопленный износ:					
На 1 января 2014 года (пересчитано)	(112.837)	(66.845)	(5.664)	(23.304)	(208.650)
Отчисления за год	(29.718)	(35.907)	(5.672)	(5.504)	(76.801)
Выбытия износа	41.005	20.754	-	6.584	68.343
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	(101.550)	(81.998)	(11.336)	(22.224)	(217.108)
Отчисления за год	(26.680)	(43.977)	(5.674)	(9.638)	(85.969)
Выбытия износа	23.533	15.868	-	11.080	50.481
На 31 декабря 2015 года	(104.697)	(110.107)	(17.010)	(20.782)	(252.596)
Остаточная стоимость:					
На 1 января 2014 года (пересчитано)	127.322	94.684	17.510	19.627	259.143
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	103.626	105.159	11.838	19.782	240.405
На 31 декабря 2015 года	96.878	65.611	6.164	29.775	198.428

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
На 1 января	3.511.764	2.354.501	752.802
Приобретения	1.531.894	3.694.477	1.901.830
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 6 и 7)	(3.603.196)	(2.405.141)	(255.833)
Списано	-	(132.073)	(44.298)
На 31 декабря	1.440.462	3.511.764	2.354.501

В течение 2015 года незавершенное строительство включают 21 производственных скважин (из них было введено в эксплуатацию 10 скважин), строительно-монтажные работы, оборудования и материалы, такие как фонтанные арматуры, колонные головки, трубы, резервуары, подъездные дороги на общую сумму 1.440.462 тысяч тенге.

9. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 31 декабря 2015 и 2014 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы. Согласно контракту на недропользование, срок разведки до февраля 2016 года, но в ноябре 2015 года Компания получила разрешение от Министерства энергетики Республики Казахстан на продление периода разведочных работ сроком на три года, до 17 февраля 2019 года.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Сырье и материалы	266.299	280.886	461.170
Готовая продукция – нефть	81.245	92.203	35.821
Минус: резерв по устаревшим запасам	(46.180)	(22.163)	(20.322)
	301.364	350.926	476.669

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало года	22.163	20.322	23.598
Отчисления / (сторнирование) за год	24.017	1.841	(3.276)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец года	46.180	22.163	20.322

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	996.243	1.140.431	1.965.697
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(3.433)	(169.469)	(4.980)
	992.810	970.962	1.960.717

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	169.469	4.980	-
(Восстановление) / отчисления за год	(166.036)	164.489	4.980
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	3.433	169.469	4.980

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесце- ненные	Не			
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
2013 (пересчитано)	1.960.717	1.960.717	-	-	-	-
2014 (пересчитано)	970.962	970.962	-	-	-	-
2015	992.810	992.810	-	-	-	-

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2014 года займы выданные представляют собой займы Trans-Nafta Centr JSC (процентная ставка 10%) и International Mineral Resources II B.V (процентная ставка 1,3239%) на сумму 1.255.425 тысяч тенге и 31.263 тысяч тенге, соответственно. Займы были полностью погашены в течение 2015 года. В 2014 году Компания признала восстановление резерва на обесценения займов выданных Trans-Nafta Centr JSC на сумму 799.620 тысяч тенге.

13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Налог на добавленную стоимость	1.095.172	773.077	733.370
Прочие	15.162	63.613	16.585
	1.110.334	836.690	749.955

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Предоплата за товары и услуги	301.238	283.466	353.837
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(60.593)	(68.718)	(111.118)
	240.645	214.748	242.719

Движение в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Резерв на обесценение на начало года	68.718	111.118	144.686
Восстановление за год	(8.125)	(42.400)	(33.568)
Резерв на обесценение на конец года	60.593	68.718	111.118

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	227.706	134.198	37.740
Краткосрочные расходы будущих периодов	23.289	38.133	27.167
Прочие	213	12.851	641
	251.208	185.182	65.548

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	595.230	3.147	10.667
Деньги на счетах в банках, в тенге	277.074	181.397	593.860
Деньги в кассе	318	-	147
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(244.814)	(149.505)	(119.346)
	627.808	35.039	485.328

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 244.814 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 149.505 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата и процентная ставка составляет 4% годовых (в 2014 году: 4% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 19).

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум».

В 2014 году, на основании Решения единственного участника от 31.08.2014 года, были объявлены дивиденды по результатам 2013 года в сумме 54.600 тысяч тенге и выплачены в сумме 46.385 тысяч тенге. Выплата дивидендов произведена денежными средствами с учетом удержанного подоходного налога с нерезидента.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Чистая прибыль за год	389.533	4.917.494
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	389.533	4.917.494
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Базовая прибыль на акцию	0,04	0,46

4 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчёта.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)
Активы, всего	16.543.350	15.673.864
Нематериальные активы	(28.392)	(10.150)
Обязательства, всего	(4.258.353)	(3.778.400)
Итого чистые активы	12.256.605	11.885.314
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Балансовая стоимость одной простой акции	1,14	1,11

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2015 и 2014 годов кредиты и займы были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок	Ставка вознаграждения	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
АО «Матен Петролеум»	Тенге	17 октября 2024	18%	939.816	–	–
АО Евразийский Банк	Тенге	12 июня 2015	12%	–	301.133	1.001.753
АО Евразийская Производственная компания	Доллары США	По требованию	6%	–	–	200.295
				939.816	301.133	1.202.048

АО «Матен Петролеум»

В октябре 2015 года Компании был предоставлен займ в размере 900.000 тысяч тенге компанией АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская компания») по фиксированной ставке вознаграждения в размере 18% годовых и датой погашения до 17 октября 2024 года. Заем был получен с целью инвестирования в нефтяные месторождения, включая приобретение основных средств, машин и оборудования, строительных материалов, услуг по бурению и разработке скважин.

АО Евразийский Банк

17 апреля 2012 года с АО «Евразийский банк» был подписан договор об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 1.300.000 тысяч тенге. Процентная ставка составляет 12%. По состоянию на 31 декабря 2014 года неиспользованная сумма кредитной линии составляла 1.000.000 тысяч тенге. В течение января и февраля 2015 года данная сумма была полностью зачислена на счёт Компании. В марте и июне 2015 года Компания полностью погасила данный заем.

19. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
На 1 января	222.412	264.861	245.469
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 28)	19.579	28.951	19.392
Дополнительный резерв за год	102.867	–	–
Изменения в оценке	22.306	(71.400)	–
На 31 декабря	367.164	222.412	264.861

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ (продолжение)**

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по 62 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 декабря 2015 года (31 декабря 2014 года: 71 скважин). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

По состоянию на 31 декабря 2015 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании, составляют 413.755 тысяч тенге. После применения ставки инфляции, равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 8%, в 2015 и 2014 годах, балансовая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2015 года и 2014 год составляет 367.164 тысяч тенге и 222.412 тысяч тенге, соответственно.

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Обязательства по историческим затратам	1.197.324	607.079	749.804
Обязательства по социальной программе	520.879	215.679	212.101
Долгосрочные гарантийные обязательства	16.335	-	-
	1.734.538	822.758	961.905

Движение обязательств по социальной программе и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной программе	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2014 года (пересчитано)	248.017	756.275	1.004.292
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	16.490	128.530	145.020
Выплачено	(44.656)	(113.619)	(158.275)
Изменения в оценке	24.700	(66.194)	(41.494)
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	244.551	704.992	949.543
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	49.532	76.855	126.387
Прирост	79.030	-	79.030
Выплачено	(79.885)	(118.512)	(198.397)
Изменения в оценке	101.080	101.147	202.227
Расход от курсовой разницы	241.990	710.740	952.730
На 31 декабря 2015 года	636.298	1.475.222	2.111.520
Краткосрочная часть	28.872	97.913	126.785
Долгосрочная часть	215.679	607.079	822.758
На 31 декабря 2014 года (пересчитано)	244.551	704.992	949.543
Краткосрочная часть	115.419	277.898	393.317
Долгосрочная часть	520.879	1.197.324	1.718.203
На 31 декабря 2015 года	636.298	1.475.222	2.111.520

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал и по контракту на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года по месторождению Даулеталы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона. На 31 декабря 2015 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8% (на 31 декабря 2014 года: 10.9%).

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
В тенге	199.188	1.350.469	955.619
В долларах США	24.787	85	-
В российских рублях	-	16.412	563
	223.975	1.366.966	956.182

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (Примечание 20)	277.898	97.913	35.916
Обязательства по социальной программе (краткосрочная часть) (Примечание 20)	115.419	28.872	6.471
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	45.378	75.877	70.726
Прочие	72.123	251.948	258.626
	510.818	454.610	371.739

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Рентный налог	213.632	409.509	636.889
Налог на добычу полезных ископаемых	162.480	150.828	86.168
Исторические обязательства к уплате	31.603	26.102	-
Подоходный налог у источника выплаты	7.720	10.582	11.580
Социальный налог	5.323	8.313	9.791
Налог на сверхприбыль	-	-	294.822
Бонус коммерческого обнаружения	-	-	874.104
Налог на имущество	-	-	16.716
Прочие налоги	4.610	1.581	2.232
	425.368	606.915	1.932.302

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Экспортные продажи сырой нефти	9.478.340	9.797.070
Внутренние продажи сырой нефти	465.106	4.862.016
	9.943.446	14.659.086

В течение 2015 года добыча сырой нефти составила 150.028 тонны (в течение 2014 года: 162.892 тонн), реализация составила 147.665 тонны нефти (2014 год: 155.447 тонны нефти).

27 ноября 2014 года Компания заключила договор с «Euro-Asian Oil SA» на поставку сырой нефти. Приблизительная сумма договора 70 миллионов долларов США. В течение 2015 года Компания экспортировала 124.364 тонны нефти в соответствие с данным договором.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Износ, истощение и амортизация	825.157	659.465
Налог на добычу полезных ископаемых	498.370	579.495
Заработная плата и соответствующие налоги	594.365	519.836
Транспортные расходы	498.891	410.239
Материалы и запасы	209.457	239.373
Услуги охраны	83.207	83.311
Налог на имущество	82.049	56.796
Геологические и геофизические работы	72.160	136.266
Расходы по обслуживанию скважин	55.034	55.978
Расходы на питание	45.093	29.772
Ремонт и обслуживание	33.219	33.750
Электроэнергия	26.024	20.535
Страхование	9.700	9.626
Аренда	1.596	3.440
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	–	8.525
Изменения в запасах сырой нефти	(4.019)	(71.582)
Прочие расходы	166.675	202.971
	3.196.978	2.977.796

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Таможенные процедуры	1.764.833	1.138.836
Подготовка и транспортировка нефти	1.112.203	907.031
Рентный налог	994.045	2.071.396
Износ и амортизация	74.280	84.069
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	8.306	5.877
Прочие	223.975	218.490
	4.177.642	4.425.699

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Заработная плата и соответствующие налоги	570.813	644.022
Консультационные услуги	92.897	54.655
Обучение персонала	92.271	41.441
Штрафы и пени	58.851	10.552
Расходы по аренде	38.786	31.140
Командировочные и представительские расходы	29.003	61.407
Материалы	27.595	21.178
Налоги и другие платежи в бюджет	22.117	4.549
Спонсорская помощь	21.661	21.323
Банковские услуги	17.235	11.383
Износ и амортизация	13.108	16.378
Охрана	7.639	7.191
Услуги связи	6.790	6.380
Коммунальные услуги	3.638	483
Страхование	3.088	2.139
Расходы по вывозу замазученного грунта	–	573.013
Прочие	42.137	106.335
	1.047.629	1.613.569

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Расходы по вознаграждению	65.381	70.432
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 19)	19.579	28.951
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 20)	76.855	128.530
Расходы по приросту обязательств по социальной программе (Примечание 20)	49.532	16.490
	211.347	244.403

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Процентный доход от выданного займа	49.903	84.213
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	5.632	5.043
	55.535	89.256

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	685.136	918.103
Итого расходы по текущему подоходному налогу	685.136	918.103
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(115.924)	448.904
Корректировка предыдущих лет	-	(14.502)
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(115.924)	434.402
Итого расходы по подоходному налогу	569.212	1.352.505

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2014 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	958.745	6.269.999
Подоходный налог по установленной ставке 20%	191.749	1.254.000
Корректировки с целью учёта		
Непризнанный отложенный налоговый актив	191.031	-
Корректировки налогооблагаемого дохода	78.418	45.397
Расходы, связанные с вывозом замазученного грунта	-	107.845
Восстановление резерва на обесценения займа, выданного связанной стороне	-	(168.705)
Невычитаемые расходы	108.014	113.968
Расходы по подоходному налогу	569.212	1.352.505

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

На 31 декабря сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014 (пересчитано)	2013 (пересчитано)
Активы по отсроченному подоходному налогу			
Прочие начисленные обязательства	425.348	189.881	255.443
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	24.470	14.623	34.326
Налоги к уплате	83.264	119.039	409.274
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	463.159	263.815	342.151
	996.241	587.358	1.041.194
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	(191.031)	-	-
	805.210	587.358	1.041.194
Обязательства по отсроченному подоходному налогу			
Основные средства и нефтегазовые активы	(604.364)	(502.436)	(507.368)
	(604.364)	(502.436)	(507.368)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	200.846	84.922	533.826

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчетные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчетности. На 31 декабря 2015 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесенных налоговых убытков Компании, имеющих на 31 декабря 2015 года, истекают в целях налогообложения в 2015-2025 годах.

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

Следующие балансы со связанными сторонами включенные в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 год:

<i>В тысячах тенге</i>	2015	2014
Займы полученные	939.816	-

На 31 декабря 2015 года ключевой управленческий персонал состоял из пяти человек (31 декабря 2014 года: семь человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 80.693 тысяч тенге и 147.525 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Компании считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой Акционера Компании.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Так как размер социальных обязательств не оговорен в Контрактах на недропользование, он может меняться из года в год по согласованию с местными органами власти. В финансовой отчётности не отражается резерв по таким обязательствам, так как руководство Компании не имеет возможности разумно и с достаточной степенью достоверности оценить сумму будущих обязательств по развитию социальной инфраструктуры.

Обязательства по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана продавать 20% добытой нефти на месторождениях в Республике Казахстан. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Обязательства по созданию ликвидационного фонда

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной финансовой отчётности (*Примечание 19*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 16*). Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Компания отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчётности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Прочие условные обязательства***Операционная среда*

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Компании с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную финансовую отчётность.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологий для соответствия более жестким требованиям.

Юридические вопросы

Компания не является объектом крупных судебных разбирательств, которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное негативное влияние на Компанию.

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. Компания не использует хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть. Компания управляет товарно-ценовым риском путем проведения периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесет финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В течение 2015 и 2014 годов Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2015 году доходы от Euro-Asian Oil SA составили 95% (в 2014 году: доходы от Titan Oil Trading GmbH составили 66%) от общего дохода Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Риск процентной ставки**

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Компании в основном связан, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена связанного с торговой дебиторской задолженностью в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте:

<i>В долларах США</i>	2015	2014 (пересчитано)
Активы	1.586.715	1.003.843
Обязательства	(24.787)	(85)
Чистая балансовая позиция	1.561.928	1.003.758

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 60-20% (в 2014 году: 17,37%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 60-20% по сравнению с действующими (в 2014 году: 17,37%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 60% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 20% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2014 году: увеличение/уменьшение) на 17,37%)

	За год, закончившиеся 31 декабря 2015		За год, закончившиеся 31 декабря 2013	
	тенге/ доллар США +60%	тенге/ доллар США -20%	тенге/ доллар США +17,37%	тенге/ доллар США -17,37%
	Чистый доход/(убыток)	937.157	(312.386)	174.353

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Операционный риск**

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 год балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



ХЭ СИ

Каржасова У.В.