

АО«КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За январь-сентябрь 2016 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года (в тыс. тенге)

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.

В соответствии с Протокольным решением Единственного акционера АО «Кожан» в лице Совета директоров АО «Матен Петролеум» от 25 февраля 2016 года (Протокол № 4) изменено местонахождение исполнительного органа АО «Кожан». С 24 марта 2016 года, фактическим и юридическим адресом местонахождения АО «Кожан» является г. 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 30 сентября 2016 года 207 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 2016 года;
- В ноябре 2015 года Компания получила разрешение от Министерства энергетики Республики Казахстан на продление периода разведочных работ на месторождении Даулеталы по контракту №1102 от 17 февраля 2003 года сроком на три года, до 17 февраля 2019 года при условии исполнения контрактных обязательств, принятии дополнительных обязательств на период продления, в том числе на развитие социальной сферы региона.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

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

Финансовая отчетность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчетности. Все суммы в финансовой отчетности 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 отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату составления отчёта о финансовом положении Компании. Неденежные активы и обязательства, отраженные 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 ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)**Пересчет иностранных валют (продолжение)**

При подготовке финансовой отчетности 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:

	30 сентябрь 2016 года	30 сентябрь 2015 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	334,93	270,40
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компании проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	Девять месяцев 2016 года	Девять месяцев 2015 года
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	344,57	195,57

Функциональная валюта и валюта представления

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

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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» – «Учет приобретенных 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 учета 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 отчетность 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 отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих долгосрочных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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, являющимися 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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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 отчётную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

В конце каждого отчётного 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 кредитуется 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 долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется выплачивать. Если Компания в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает учёт финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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

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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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 171 442,5 тенге в месяц в 2016 году (2015 год: 160 230 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.

Социальные обязательства

Компания заключила со своими работниками коллективный договор. В соответствии с условиями данного договора Компания обязана производить определённые социальные платежи работникам, сумма которых может варьироваться из года в год. В финансовой отчётности не создавался резерв по этим обязательствам, так как руководство Компании не может достоверно оценить сумму расходов по будущим социальным платежам. Такие расходы, если имеют место, будут отражены на момент оплаты.

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 обязательств 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 попросту 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, Республика 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 ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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.

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

Доходы от сырой нефти, полученные при опытно-промышленной разработке, относятся в уменьшение стоимости активов.

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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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 аналогичным обязательствам». 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

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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 разницами 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 активам. 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.

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

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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 2015 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 2015 года.

<i>В тысячах тенге</i>	Как представлено ранее	Исправление	Реклассифи кация	<i>Прим.</i>	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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

5. ПЕРЕСЧЁТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ(продолжение)

- [1] Нефтегазовые активы и права на недропользование и незавершенное 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 ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

6. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2015 года (пересчитано)	8 020 909	8 020 909
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 8)	881 881	881 881
Поступления	174 560	174 560
Реклассификация	(4 183)	(4 183)
Выбытия	(31 249)	(31 249)
На 30 сентября 2015 года	9 041 918	9 041 918
На 1 января 2016 года		
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 8)	1 822 003	1 822 003
Поступления	424 421	424 421
Выбытия	-	-
На 30 сентября 2016 года	14 028 023	14 028 023
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2015 года (пересчитано)	(1 549 199)	(1 549 199)
Отчисления за год	(576 030)	(576 030)
Выбытия износа	31 323	31 323
На 30 сентября 2015 года	(2 093 906)	(2 093 906)
На 1 января 2016 года		
Отчисления за год	(862 683)	(862 683)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2016 года	(3 193 114)	(3 193 114)
Остаточная стоимость:		
На 30 сентября 2015 года	6 948 012	6 948 012
На 1 января 2016 года	9 451 168	9 451 168
На 30 сентября 2016 года	10 834 909	10 834 909

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 и 30 сентября 2015 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооруже-ния	Машины и оборудо- вания	Транс- портные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2015 года (пересчитано)	205 176	187 157	23 174	42 006	457 513
Поступления	17 337	4 249		3 838	25424
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 8</i>)	2 567	187			2 754
Выбытия	(11 006)	(134)		(1 896)	(13036)
На 30 сентября 2015 года	214074	191 459	23 174	43948	472655
На 1 января 2016 года	201 575	175 718	23 174	50 557	451 024
Поступления	-	31 586	-	5 861	37 447
Выбытия	(48)	(3 567)		(650)	(4266)
На 30 сентября 2016 года	201 527	203 737	23 174	55768	448206
Накопленный износ:					
На 1 января 2015 года (пересчитано)	(101 550)	(81 998)	(11 336)	(22 224)	(217 108)
Отчисления за год	(20 172)	(33 748)	(4255)	(7337)	(65 512)
Выбытия износа	11 006	127		1 873	13006
На 30 сентября 2015 года	(110716)	(115 619)	(15 591)	(27 688)	(269 614)
На 1 января 2016 года	(104 697)	(110 107)	(17 010)	(20 782)	(252 596)
Отчисления за год	(20 539)	(30 353)	(4255)	(8 529)	(63 376)
Выбытия износа	44	2 614	-	372	3 030
На 30 сентября 2016 года	(124 892)	(137 846)	(21 265)	(28 939)	(312 942)
Остаточная стоимость:					
На 30 сентября 2015 года	103 358	75 840	7 583	16 260	203 041
На 1 января 2016 года	96 878	65 611	6 164	29 775	198 428
На 30 сентября 2016 года	76 635	65 891	1 909	26 829	171 264

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2016
На 1 января	1 440 462
Приобретения	8 682 159
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 6 и 7)	(1 822 003)
Списано	8 543
Капитализация процентов	9 501
На 30 сентября	8 318 662

По состоянию на 30 сентября 2016 в составе незавершенного строительства 30 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ. (на 31 декабря 2015 года: незавершенное строительство включают 11 скважин находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы).

В течение 9 месяцев 2016 года АО Кожан было введено в эксплуатацию 4 скважины на месторождении Морское (площадка Западное- Морское - 1 скважина; площадка Огай- Морское-3 скважины; 9 месяцев 2015 года: введено 2 скважины на месторождении Морское).

9. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 сентября 2016 и 2015 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы. Согласно контракту на недропользование, срок разведки до 2017 года.

В ноябре 2015 года Компания получила разрешение от Министерства энергетики Республики Казахстан на продление периода разведочных работ на месторождении Даулеталы по контракту №1102 от 17 февраля 2003 года сроком на три года, до 17 февраля 2019 года при условии исполнения контрактных обязательств, принятии дополнительных обязательств на период продления, в том числе на развитие социальной сферы региона.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
Готовая продукция – нефть	174 707	81 245
Сырье и материалы	222 312	266 299
Минус: резерв по устаревшим запасам	(43818)	(46 180)
	353 201	301 364

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за период, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

	На 30 сентября
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	46 180
Отчисления / (сторнирование) за период	(2 362)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	43 818

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	2 423 602	996 243
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2972)	(3 433)
	2 420 630	992 810

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ(продолжение)

За период, закончившийся

30 сентября, изменения в резерв по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016
Резерв по сомнительной задолженности на начало периода	3 433
(Восстановление) / отчисления за период	(461)
Резерв по сомнительной задолженности на конец периода	2 972

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные			
		<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
01 января 2016	992 810	992 810	-	-	-
30 сентября 2016	2 420 630	2 420 630	-	-	-

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 01 января 2015 года займы выданные представляют собой займы Trans-NaftaCentrJSC (процентная ставка 10%) и International Mineral Resources IIB.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-NaftaCentrJSC на сумму 799,619 тысяч тенге.

13. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
Налог на добавленную стоимость	2 265 453	1 095 172
Прочие	25 539	15 162
	2 290 992	1 110 334

14. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
Предоплата за товары и услуги	834 658	301 238
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(56107)	(60 593)
	778 551	240 645

Движение в резерв по сомнительной задолженности за период, закончившийся 30 сентября представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016
Резерв на обесценение на начало периода	60 593
Восстановление за период	(4 486)
Резерв на обесценение на конец периода	56107

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года (в тыс. тенге)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
Предоплата по обязательным платежам в бюджет		227 706
Краткосрочные расходы будущих периодов	90 410	23 289
Прочие	2 931	213
	93 341	251 208

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	158	595 231
Деньги на счетах в банках, в тенге	783 020	277 073
Деньги в кассе	5	318
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(297 132)	(244 814)
	486 051	627 808

По состоянию на 30 сентября 2016 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 297132 тысяч тенге (по состоянию на 01 января 2016 года: 244814 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата и процентная ставка составляет 4% годовых (в 2015 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 №А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум».

31 августа 2014 года в соответствии с решением акционеров по результатам деятельности Компании за 2014 год дивиденды, объявленные и выплаченные акционерам, составили 54.600 тысяч тенге и 46.385 тысяч тенге, соответственно. В 2015 году не было выплат по дивидендам.

За период, закончившийся 30 сентября 2016 и 30 сентября 2015 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 30 сентября 2015
Чистая прибыль за год	1 955 504	441 464
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	1 955 504	441 464
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию	0,18	0,04

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 ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

17. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
Активы, всего	28098773	16 543 350
Нематериальные активы	(28 748)	(28 392)
Обязательства, всего	(13858273)	(4 258 354)
Итого чистые активы	14 211 752	12 256 604
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10748046	10748046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1 322	1 140

18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

За период 30 сентября 2016 г. кредиты и займы были представлены следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок	Ставка вознаграждения	На 30 сентября 2016	На 01 января 2016
АО «Матен Петролеум»	Тенге	17 октября 2024	18%	1 077 912	939 816
				1 077 912	939 816

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.

19. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2016
На 1 января	367 164
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 28)	(109 463)
На 30 сентября	257 701

19. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ (продолжение)

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 62 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталыпо состоянию на 01 января 2016 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

По состоянию на 01 января 2016 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании, составляют 413755 тысяч тенге. После применения ставки инфляции, равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 8%, в 2015 году, балансовая стоимость обязательств Компании на 30 сентября 2016 года и 01 января 2016 год составляет 257701 тысяч тенге и 367 164 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016	01 января 2016
Обязательства по историческим затратам	1 079 274	1 197 324
Обязательства по социальной инфраструктуре	776 352	520 879
Долгосрочные гарантийные обязательства	16 335	16 335
	1 871 961	1 734 538

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
на 01 января 2016	636 298	1 475 222	2 111 520
Дополнительно начисленные обязательства	314 718		314 718
Расходы по приросту обязательств с течением времени	49 920	82 113	132 033
Реклассификация		(27 398)	(27 398)
Выплачено	(61 452)	(161 442)	(222 894)
Изменения в оценке			-
Расход от курсовой разницы	(11 576)	(19 559)	(31 135)
на 30 сентября 2016	927 908	1 348 936	2 276 844
Краткосрочная часть	115 419	277 898	393 317
Долгосрочная часть	520 879	1 197 324	1 718 203
на 01 января 2016	636 298	1 475 222	2 111 520
Краткосрочная часть	151 556	269 661	421 217
Долгосрочная часть	776 352	1 079 275	1 855 627
на 30 сентября 2016	927 908	1 348 936	2 276 844

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.

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесённые расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 01 января 2016 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016	01 января 2016
В тенге	9 556 769	199 188
В долларах США		24 787
	9 556 769	223 975

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016	01 января 2016
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	80206	45 378
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть) (Примечание 20)	269 661	277 898
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть) (Примечание 20)	151 556	115 419
Авансы полученные		
Прочие	53 660	72 124
	555 083	510 819

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 30 сентября представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016	01 января 2016
Рентный налог	242 683	213 632
Налог на добычу полезных ископаемых	207 747	162 480
Социальный налог		5 323
Прочие налоги	66 292	43 933
	516 722	425 368

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Экспортные продажи сырой нефти	8 578 963	6 622 949
Внутренние продажи сырой нефти	700 788	370 433
	9 279 751	6 993 382

В течение 9 месяцев 2016 года добыча сырой нефти АО «Кожан» составила 124 481 тонны, из которых 116 506,42 тонны были реализованы (в 9 месяцев 2015 года: 108 820 тонны произведено и 108 901,124 тонны были реализованы).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Налог на добычу полезных ископаемых	498 393	333 007
Износ и амортизация	854 872	573 228
Страхование	4 617	6 990
Заработная плата и соответствующие налоги	508 570	472 504
Товарно-материальные запасы	191 088	130 268
Электроэнергия	19 583	18 713
Аренда	1 280	1 184
Геологические и геофизические работы	46 503	4 040
Текущий ремонт и техобслуживание	128 608	14 887
Питание	30 086	27 520
Услуги охраны	52 409	41 478
Расходы по обслуживанию скважин	59 337	39 132
Изменения в запасах сырой нефти	(116 185)	39 515
Прочие расходы	285 390	354 087
Транспортные услуги и спец техники	692 308	252 665
	3 256 859	2 309 218

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Рентный налог	444 968	780 142
Таможенные процедуры	1 172 168	1 169 907
Подготовка и транспортировка нефти	1 008 469	769 743
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	7 807	5 758
Износ и амортизация	56 486	55 572
Прочие расходы	182 604	177 963
	2 872 502	2 959 085

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Заработная плата и соответствующие налоги	368 146	445 921
Командировочные и представительские расходы	12 285	24 188
Обучение персонала	20 324	32 037
Налоги и другие платежи в бюджет	24 069	54 623
Аудиторские, консультационные и информационные усл	20 868	74 804
Расходы по аренде	32 840	25 979
Износ и амортизация	11 206	9 948
Товарно-материальные запасы	15 035	10 379
Услуги связи	2 848	4 846
Коммунальные услуги	1 435	2 189
Банковские услуги	4 324	15 709
Спонсорская помощь и соц.программа	28 436	6 874
Охрана	4 131	5 719
Страхование	1 503	1 750
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	135 630	108 567
Расходы по вывозу замазученного грунта	-	-
	683 080	823 533

28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячахтенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Расходы по вознаграждению	111 801	34 962
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 19)	(109 464)	34 213
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 20)	82 113	120 271
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 20)	49 920	89 289
	134 371	278 735

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячахтенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Процентный доход от выданного займа	-	49903
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	7 322	3 605
	7 322	53 508

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за периоды, закончившиеся 30 сентября, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Расходы по текущему подоходному налогу	393 392	776 479
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1 147 857	776 479
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	27 102	(131 379)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	27 102	(131 379)
Итого расходы по подоходному налогу	420 494	645 100

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% , с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за период, закончившийся 30 сентября, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2015
Прибыль до налогообложения	2 375 998	1 086 564
Подоходный налог по установленной ставке 20%	475 200	217 313
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	(54 705)	427 788
Расходы по подоходному налогу	420 494	645 100

На 30 сентября 2016г. 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>	30 сентября 2016	01 января 2016
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	191 031	425 348
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	26 992	24 470
Налоги к уплате	97 807	82 704
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	492 150	463 680
	807 980	996 202
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам		(191 031)
	807 980	805 171
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(634 235)	(604 325)
	(634 235)	(604 325)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	173 745	200 846

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

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 30 сентября 2016 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 30 сентября 2016 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 30 сентября 2016 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2016 г	01 января 2016
Торговая дебиторская задолженность		
Займы предоставленные		
Займы полученные	1 077 912	939 816

На 30 сентября 2016 года ключевой управленческий персонал состоял из трех человек. За периоды, закончившиеся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу состояла в основном из единовременных выплат работникам и составила 68 352 тысячи тенге и 91 555 тысяч тенге, соответственно.

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 отчетности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

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 30 сентября 2016 года.

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***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 отчетности (*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 отчетности.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года

(в тыс. тенге)

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 отчетность.

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 технологии 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 отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В течение периода январь-сентябрь 2016 года Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В январь-сентябрь месяце 2016 года доходы от Euro-AsianOil SA составили 92,42 % (январь-сентябрь месяц 2015года: доходы составили 94,70%) от общего дохода Компании.

Риск процентной ставки

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

В настоящее время данный риск Компании связан с привлечением кредита на основе плавающей процентной ставки – Либор. Руководство Компании не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года

(в тыс. тенге)

Валютный риск Компании в основном связан с банковскими займами, 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>	30 сентября 2016	01 января 2016
Активы	2 417 937	1 586 715
Обязательства		(24 787)
Чистая балансовая позиция	2 417 937	1 561 928

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 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%.

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

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.

	30 сентября 2016		01 января 2016	
	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США
	+60%	-20%	+60%	-20%
Чистый доход/(убыток)	1 450 762	(483 587)	938 708	(312 903)

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.

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 30 сентября 2016 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2016года****(в тыс. тенге)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен 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 30 сентября 2016 года и 30 сентября 2015 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В конце периода не было никаких событий, которые требуют корректировки или ссылки в финансовой отчетности и примечаниях к ним.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



ХЭ СИ

Каржасова У.В.