

REPORT ARCHIVE COPY

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
(АО) «АНСАГАН
ПЕТРОЛЕУМ»**

Финансовая отчетность
За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке:	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	11-39

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Ансаган Петролеум» (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также результаты его деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., была утверждена руководством Компании 19 июня 2017 г.

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
Генеральный директор

19 июня 2017 г.
Актау, Республика Казахстан




Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер

19 июня 2017 г.
Актау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Ансаган Петролеум»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Ансаган Петролеум» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?**Что было сделано в ходе аудита?****Непрерывная деятельность**

Как указано в Примечании 2 к финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2016 г., текущие обязательства Компании превышали текущие активы на 27,500,592 тыс. тенге и Компания понесла продолжающиеся убытки от основной деятельности.

Допущение о непрерывности деятельности включает высокую степень суждения руководства касательно:

- достаточное наличие денежных средств, для выполнения своих обязательств и поддержания деятельности;
- наличие финансовой, технической и управленческой поддержки акционеров;
- возможности реструктуризации займов.

Принимая во внимания важность вопроса непрерывной деятельности для финансовой отчетности, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши процедуры были направлены на оценку допущений, сделанных руководством.

Мы провели следующие процедуры:

- проанализировали ликвидность существующих активов и их соответствие с ожидаемым оттоком денежных средств;
- получили письмо о поддержке от группы основных акционеров, где подтверждают предоставить финансовую, техническую и управленческую поддержку, в соответствии с планами разработки Компании;
- проанализировали план по разработке и производству Компании на обоснованность;
- просмотрели соблюдения условия по текущим займам; обсудили с руководством Компании и просмотрели корреспонденцию с банками, касательно возможности реструктуризации займов;
- обсудили с руководством Компании и внутренними юристами, касательно судебных разбирательств или претензии, которые могли бы оказать существенное влияние на способность Компании непрерывно продолжать деятельность, проанализировали ответные действия и проверили подтверждающие документы.

Потенциальное обесценение основных средств и незавершенного строительства

Основные средства и незавершенное строительство были объектом оценки на обесценение, как указано в Примечании 4.

Определение того, является ли стоимость активов возмещаемой, является субъективной областью, требующей значительного суждения и использования оценок в отношении даты окончания операционной деятельности, будущих объемов добычи нефти, цен на нефть, курсов обмена валют и ставки инфляции, так же как и ставки дисконтирования.

Соответственно, потенциальное обесценение основных средств и незавершенного строительства является ключевым вопросом аудита.

Наши процедуры были направлены на применённые руководством методологию и допущения.

Мы провели следующие процедуры:

- проверили юридическую документацию, касательно даты окончания операционной деятельности и приоритетного права на продление контракта на недропользование;
- просмотрели последние отчеты независимых экспертов и модели, использованные для оценки резервов сырой нефти, и проверили, что модели за текущий год были надлежащим образом обновлены и скорректированы на изменения, произошедшие с дат последних отчетов;
- проанализировали одобренный бюджет на следующий год на обоснованность и сравнили будущие производственные объемы, использованные в модели с бюджетом и планом коммерческого развития месторождения;
- сверили ключевые допущения, такие как будущие цены на сырую нефть, курсы обмена валют, ставки инфляции, использованные в расчете возмещаемой стоимости с доступными публикациями;
- проверили обоснованность ставки дисконтирования, использованной в расчете возмещаемой стоимости;
- провели анализ чувствительности возмещаемой стоимости, изменяя ключевые суждения;
- провели проверку соответствующего раскрытия информации в финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за отчетный период – ключевые вопросы аудита.



Даулет Куатбеков
Партнер по проекту
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Свидетельство №0000523
15 февраля 2002 г.

Deloitte LLP



ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности в
Республике Казахстан
№00000015, тип МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

19 июня 2017 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тысячах Тенге)


	Примечания	2016	2015
Выручка	5	1,989,998	2,940,756
Себестоимость	6	<u>(2,412,403)</u>	<u>(3,879,331)</u>
Валовый убыток		(422,405)	(938,575)
Расходы по реализации	7	(776,200)	(1,558,532)
Административные расходы	8	(373,606)	(464,506)
Доходы по вознаграждению		12,902	24,570
Финансовые расходы	9	(3,937,625)	(2,478,998)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	11	960,770	(21,530,820)
Прочие (расходы)/доходы, нетто		<u>(3,481)</u>	<u>46,060</u>
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ		(4,539,645)	(26,900,801)
Расходы по налогу на прибыль	10	-	-
Убыток за год, представляющий итого совокупный убыток за год		<u>(4,539,645)</u>	<u>(26,900,801)</u>
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		<u>(4,539,645)</u>	<u>(26,900,801)</u>
Убыток за акцию			
Базовый убыток на акцию (в тыс. тенге)	23	(45)	(269)

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
Генеральный директор

19 июня 2017 г.
г. Актау, Республика Казахстан




Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер

19 июня 2017 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

	Примечания	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства			
Незавершенное строительство	12	19,013,838	20,004,630
НДС к возмещению	13	4,093,869	4,189,830
Дебиторская задолженность		2,514,492	2,779,285
Прочие долгосрочные финансовые активы	16	-	970,728
Прочие долгосрочные активы	14	254,754	244,754
		-	16,680
Итого долгосрочные активы		<u>25,876,953</u>	<u>28,205,907</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы			
НДС к возмещению	15	406,864	446,993
Дебиторская задолженность		290,576	-
Прочие текущие финансовые активы	16	810,121	231,332
Прочие текущие активы		-	10,823
Денежные средства и их эквиваленты		38,840	88,581
	17	42,443	94,831
Итого текущие активы		<u>1,588,844</u>	<u>872,560</u>
ИТОГО АКТИВЫ		<u>27,465,797</u>	<u>29,078,467</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал			
Накопленный убыток	1	3,924,174	3,924,174
		(30,675,293)	(26,135,648)
Итого капитал		(26,751,119)	(22,211,474)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы			
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	20	21,313,761	31,796,231
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	18	306,439	314,430
	19	3,507,121	3,700,696
Итого долгосрочные обязательства		<u>25,127,321</u>	<u>35,811,357</u>
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы			
Торговая кредиторская задолженность	20	26,858,178	13,671,136
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21	1,484,517	1,237,620
	22	746,900	569,828
Итого текущие обязательства		<u>29,089,595</u>	<u>15,478,584</u>
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>27,465,797</u>	<u>29,078,467</u>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	23	(267,547)	(222,155)

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
 Генеральный директор

19 июня 2017 г.
 г. Актау, Республика Казахстан




Кайралиева К.Б.
 Главный бухгалтер

19 июня 2017 г.
 г. Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

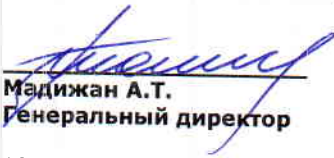
АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**
(в тысячах Тенге)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2015 г.	<u>6,696,140</u>	<u>(2,006,813)</u>	<u>4,689,327</u>
Изменения в уставном капитале*	(2,771,966)	2,771,966	-
Убыток и итого совокупный убыток за год	<u>-</u>	<u>(26,900,801)</u>	<u>(26,900,801)</u>
На 31 декабря 2015 г.	<u>3,924,174</u>	<u>(26,135,648)</u>	<u>(22,211,474)</u>
Убыток и итого совокупный убыток за год	<u>-</u>	<u>(4,539,645)</u>	<u>(4,539,645)</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u>3,924,174</u>	<u>(30,675,293)</u>	<u>(26,751,119)</u>


* Как указано в Примечании 1, в соответствии с решением акционеров от 27 апреля 2015 г., Компания была перерегистрирована в качестве акционерного общества в Республике Казахстан 22 мая 2015 г., и акционеры решили уменьшить уставный капитал с 6,696,140 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 г. до 3,924,174 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 г.

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
Генеральный директор

19 июня 2017 г.
г. Актау, Республика Казахстан




Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер

19 июня 2017 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
(в тысячах Тенге)**


	Примечания	2016	2015
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток до налогообложения		(4,539,645)	(26,900,801)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	12	1,096,428	1,842,151
Финансовые расходы	9	3,937,625	2,478,998
Начисление резерва по корректировке к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	15	123,219	60,017
(Сторно)/начисление резерва по сомнительной задолженности	16	(20,140)	21,140
Доход от выбытия основных средств		-	(72,821)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	11	(960,770)	21,530,820
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(363,283)	(1,040,496)
Изменение в оборотном капитале:			
Изменение торговой дебиторской задолженности		406,923	(910,888)
Изменение НДС к получению		(25,783)	(76,078)
Изменение товарно-материальных запасов		(91,349)	(19,291)
Изменение прочих текущих активов		50,547	76,072
Изменение торговой кредиторской задолженности		245,904	671,080
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(225,987)	(380,482)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(3,028)	(1,680,083)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплаты по приобретению основных средств	12	(22,339)	(1,100,000)
Выплаты по приобретению незавершенного строительства		(17,730)	(47,294)
Изменение депозитов в банке		10,823	52,241
Изменение торговой кредиторской задолженности за долгосрочные активы		-	(2,935,750)
Депозит по обязательству по ликвидации и восстановлению месторождения		(10,000)	(22,000)
Поступления от выбытия основных средств		1,577	1,855,249
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(37,669)	(2,197,554)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Займы полученные	20	-	3,810,798
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		-	3,810,798
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(40,697)	(66,839)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	17	94,831	144,440
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(11,691)	17,230
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	17	42,443	94,831

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
Генеральный директор

19 июня 2017 г.
г. Актау, Республика Казахстан




Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер

19 июня 2017 г.
г. Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 11-39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Компания была зарегистрирована в качестве товарищества с ограниченной ответственностью на территории Республики Казахстан 20 декабря 2010 г. В соответствии с решением акционеров от 27 апреля 2015 г., Компания была перерегистрирована в качестве акционерного общества в Республике Казахстан 22 мая 2015 г., и акционеры решили уменьшить уставный капитал с 6,696,140 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 г. до 3,924,174 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Юридическое название

АО «Ансаган Петролеум»

Юридический адрес

г. Актау, Промзона, здание КазАзот, Республика Казахстан
Товарищество зарегистрировано Министерством Юстиции

№ Регистрации

Республики Казахстан 20 декабря 2010 г., регистрационное
свидетельство №107330-1910-ТОО

№ Перерегистрации

Товарищество было перерегистрировано на акционерное общество
Департаментом Юстиции

Юридический статус

г. Актау, Республики Казахстан 22 мая 2015 г., регистрационное
свидетельство №2430-1943-01-АО Акционерное общество

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

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

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

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

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

18 июня 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №9 к контракту на недропользование в отношении замены юридического статуса ТОО, на всех контрактах на недропользование, на АО.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

30 декабря 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №10 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. акционерный капитал Компании составил 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течении 2016 и 2015 гг. выплата дивидендов не производилась.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. следующие физические лица являлись акционерами Компании:

	2016 г.		2015 г.	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	1,177,252	30	1,177,252
Достыбаев Ержан Нурбекович	10	392,417	10	392,417
Куатов Галымжан Жанибекович	9	358,356	-	-
Хамитов Бахтияр Абдурахманович	9	355,452	-	-
Бакиров Максат Абдиманолулы	9	354,863	-	-
Абишов Аскат Жакыпович	8	313,934	-	-
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8	313,934	-	-
ТОО «Ордабасы Шракат»	8	306,321	-	-
Малдиева Айгуль Нурахметовна	5	189,498	-	-
Идрисов Динмухамет Аппазович	4	162,147	44	1,726,637
Баймурзаева Венера Хамитовна	-	-	16	627,868
	100	3,924,174	100	3,924,174

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. общее количество сотрудников составляло 124 и 128 человек, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основа подготовки

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

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

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

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывной деятельности

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

На 31 декабря 2016 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 27,500,751 тыс. тенге (2015 г.: 14,606,024 тыс. тенге). Значительное изменение в отрицательном оборотном капитале объясняется краткосрочной частью займа от АО «Qazaq Banki», которая должна быть выплачена до 11 августа 2017 г. (Примечание 20). Накопленный убыток Компании составил 30,675,293 тыс. тенге (2015 г.: 26,135,648 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2016 г., Компания понесла убытки от основной деятельности в размере 4,539,645 тыс. тенге (2015 г.: 26,900,801 тыс. тенге). Операционные убытки были представлены финансовыми расходами связанные в основном с займами полученными от Dragon Fortune PTE Ltd. и АО «Qazaq Banki».

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

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

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

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть в результате этих неопределенностей. Руководство считает, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем с финансовой, технической и управленческой поддержкой владельцев, в случае необходимости, до тех пор, пока его операции не станут самодостаточными, а также получение финансирования и реструктуризации займов от Dragon Fortune PTE Ltd. и АО «Qazaq Banki» (Примечание 20). После отчетной даты, Компания договорилась с АО «Qazaq Banki» на изменение графика погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения (Примечание 27).

Руководство Компании разработало план производства и развития, который позволит увеличить объем добычи сырой нефти в будущем. На отчетную дату, руководство Компании находится на стадий переговоров с внешними экспертами для разработки нового технологического метода добычи нефти.

Использование оценок и допущений

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

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на финансовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимости применения некоторых методов амортизации»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.

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

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

Компания не применила следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и Поправки к МСФО (IFRS) 15²;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»³;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»¹;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»²;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»²;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»²;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

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

²Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

³Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г., с возможностью досрочного применения.

⁴Дата вступления в силу будет определена позднее. Возможно досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных новых стандартов и поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Нефтегазовые активы

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тысячах Тенге)

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

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	до 10 лет
Машины и оборудования	от 3-10 лет
Транспортные средства	от 5-10 лет
Прочее	от 4-10 лет

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

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

Незавершенное строительство

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

Обесценение долгосрочных активов

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тысячах Тенге)

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем 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 расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

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

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность, которые имеют фиксированные или определяемые платежи, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность исчисляются по амортизируемой стоимости, используя эффективную ставку вознаграждения минус обесценение. Резерв создается при наличии субъективных свидетельств того, что Компания считает, что сможет собрать всю задолженность в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Доход по вознаграждению признается по эффективной ставке вознаграждения, за исключением долгосрочной дебиторской задолженности, когда признание вознаграждения незначительно.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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 дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях или убытках.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства (далее – «ОССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания финансового обязательства

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

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

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

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 171,443 тенге в месяц в 2016 г. (2015 г.: 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 прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

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

Обязательства по программам обучения

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

31 декабря 2016 г.	333.29 тенге/доллар США
31 декабря 2015 г.	339.47 тенге/доллар США

Средние обменные курсы иностранных валют, представлены следующим образом:

с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.	341.76 тенге/доллар США
с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г.	221.73 тенге/доллар США

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности, кроме обязательств, которые включают в себя выбытие ресурсов, чтобы погасить эти обязательства, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод для Компании, относящиеся к данным активам.

Резервы

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

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

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

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

Признание дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или к получению.

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

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

**4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

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

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

Использование оценок и предположений

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

Критичные суждения в применении учетной политики Компании

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

Обесценение активов

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

По состоянию на 31 декабря 2016 г., Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства возможно меньше чем их балансовая стоимость. Компания оценила основные средства и незавершенное строительство (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения подготовив анализ дисконтированных потоков денежных средств на основе предположений об оценке доходов и расходов, а также ставке дисконтирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тысячах Тенге)

Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности, включают в себя дату окончания операционной деятельности, будущие объемы производства, будущие цены на нефть, будущие курсы обмена валют, будущие ставки инфляции и ставку дисконтирования:

- Руководство Компании определило 2038 г., как дату окончания операционной деятельности, которая основывается на анализе разработки месторождения, подготовленного внешним экспертом (как указано в Примечании 1). Также, руководство Компании предполагает, что у Компании имеется приоритетное право на продление периода контракта на недропользование до 2038 г. без значительных дополнительных платежей;
- Будущие объемы производства соответствовали бюджету операционной деятельности Компании на 2017 г. и были основаны на планах руководства по коммерческой разработке месторождения и подтвержденных и вероятных запасах нефти. Последние оценки запасов нефти были проведены на 30 июня 2015 г. внешними экспертами.
- Руководство Компании определило будущие цены на нефть, будущие курсы обмена KZT/USD валют и будущие ставки инфляции, основываясь на прогнозах, опубликованных группой достоверных агентств.
- Руководство Компании определило ставку дисконтирования в размере 10%, как средняя стоимость займов.

Основываясь на результатах оценки по состоянию на 31 декабря 2016 г., Компания определила, что возмещаемая стоимость соответствующих активов превысила их балансовую стоимость, т.е. активы не подлежат обесценению. При этом, расчет эксплуатационной ценности чувствителен к допущениям, указанных выше. Негативные изменения в будущих объемах производства и будущих ценах на нефть, продолжающееся волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Сроки полезной службы основных средств

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

Отложенные налоговые активы

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

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

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

Запасы нефти и газа

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов, а также доказанные и вероятные запасы нефти в расчетах эксплуатационной ценности для теста на обесценение. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Последняя оценка запасов нефти была проведена на 30 июня 2015 г. внешними экспертами.

Капитализация процентов

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

5. ВЫРУЧКА

	2016 г.	2015 г.
Экспортные продажи сырой нефти	1,911,426	2,861,213
Внутренние продажи сырой нефти	<u>78,572</u>	<u>79,543</u>
	<u>1,989,998</u>	<u>2,940,756</u>

96% и 97% от всех выручки составляют продажи Vitol Central Asia S.A. в течении 2016 и 2015 гг. соответственно.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 г.	2015 г.
Износ и амортизация	1,093,728	1,837,319
Услуги сторонних организаций	603,163	1,048,712
Налоговые расходы	212,892	218,210
Заработная плата и соответствующие налоги	205,266	247,587
Налог на добычу полезных ископаемых	138,199	175,921
Товарно-материальные запасы	65,475	138,735
Прочие расходы	143,874	168,480
Изменения в запасах сырой нефти	<u>(50,194)</u>	<u>44,367</u>
	<u>2,412,403</u>	<u>3,879,331</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
(в тысячах Тенге)

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2016 г.	2015 г.
Таможенные процедуры	213,890	573,983
Транспортировка нефти	348,136	543,887
Рентный налог	94,241	338,036
Прием и хранение нефти	44,118	43,839
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	44,118	43,839
Прочие	31,697	14,948
	776,200	1,558,532

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и соответствующие начисления	242,126	276,923
Услуги сторонних организаций	115,942	166,432
Командировочные и представительские расходы	5,792	5,395
Износ и амортизация	4,833	4,832
Товарно-материальные запасы	2,840	5,389
Налоги и прочие платежи в бюджет	1,219	888
Прочее	854	4,647
	373,606	464,506

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2016 г.	2015 г.
Расходы по процентам (Примечание 20)	3,629,312	2,190,287
Расходы по процентам, начисленным за ранний платеж	1,107	2,701
Расходы по приросту обязательства по возмещению исторических затрат (Примечание 19)	172,879	157,729
Расходы по приросту обязательства по обучению (Примечание 19)	94,602	91,701
Расходы по приросту обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	29,085	24,897
Расходы по приросту обязательства по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	10,640	11,683
	3,937,625	2,478,998

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	2016 г.	2015 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	-
Итого расходы по налогу на прибыль	-	-

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
(в тысячах Тенге)

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенных в прибылях и убытках за годы, закончившиеся на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	2016 г.	2015 г.
Убыток до налогообложения		
Установленная ставка	(4,539,645)	(26,900,801)
	<u>20%</u>	<u>20%</u>
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке	(907,929)	(5,380,160)
Непризнанные налоговые убытки в текущем году	28,847	5,183,004
Невычитаемые расходы	<u>879,082</u>	<u>197,156</u>
Расходы по налогу на прибыль	<u>-</u>	<u>-</u>

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы по отложенному налогу:		
Признанные налоговые убытки	869,142	488,458
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	701,424	777,137
Товарно-материальные запасы	24,644	48,653
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	92,235	53,505
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	10,337	11,935
Налоги к уплате	11,499	19,802
Дебиторская задолженность	<u>200</u>	<u>4,228</u>
	<u>1,709,481</u>	<u>1,403,718</u>
Обязательства по отложенному налогу:		
Разница в балансовой стоимости основных средств, прочих нефтегазовых активов и оценочных и разведочных активов	<u>(1,709,481)</u>	<u>(1,403,718)</u>
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	<u>-</u>	<u>-</u>

Непризнанные отложенные налоговые активы

На 31 декабря 2016 г. непризнанные отложенные налоговые активы составили 5,063,525 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 5,548,793 тыс. тенге), и относятся к перенесенным налоговым убыткам.

11. ДОХОД/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2016 г.	2015 г.
Доход от курсовой разницы	10,647,760	966,724
Убыток от курсовой разницы	<u>(9,686,990)</u>	<u>(22,497,544)</u>
	<u>960,770</u>	<u>(21,530,820)</u>

20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. Компания имеет займы от Dragon Fortune Ltd. и АО «Qazaq Banki», выраженные в иностранной валюте (Примечание 20), что привело к убыткам от курсовой разницы в размере 20,514,891 тыс. тенге. В течении 2016 г., существенных изменении обменного курса валют не было, что привело в чистому доходу от курсовой разницы в размере 924,740 тыс. тенге (Примечание 20).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.
(в Тысячах Тенге)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудование	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2015 г.	10,254,918	785,919	6,538,754	69,544	782,560	18,431,795
Поступления	616,524	388,724	40,707	48,410	5,635	1,100,000
Перенос с незавершенного строительства (Примечание 13)	4,410,584	125,264	-	-	65,114	4,600,962
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	-	(21,551)	-	-	(21,551)
Изменение в исторических затрат, социальной инфраструктуры и обучению в связи с изменением рабочей программы (Примечание 19)	-	-	(363,219)	(2,064)	-	(363,219)
Выбытия	(1,100,537)	(591,282)	-	-	(220,586)	(1,914,469)
На 31 декабря 2015 г.	14,181,489	708,625	6,194,691	115,990	632,723	21,833,518
Поступления	-	22,125	-	-	214	22,339
Перенос с незавершенного строительства (Примечание 13)	67,063	-	-	-	54,887	121,950
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	-	(37,076)	-	-	(37,076)
Выбытия	-	-	-	-	(2,511)	(2,511)
На 31 декабря 2016 г.	14,248,552	730,750	6,157,615	115,990	685,313	21,938,220
Накопленный износ:						
На 1 января 2015 г.	(52,037)	(26,117)	(21,206)	(8,419)	(10,999)	(118,778)
Начислено за год	(1,566,583)	(90,093)	(103,852)	(9,616)	(72,007)	(1,842,151)
Выбытия	65,575	31,042	-	1,631	33,793	132,041
На 31 декабря 2015 г.	(1,553,045)	(85,168)	(125,058)	(16,404)	(49,213)	(1,828,888)
Начислено за год	(919,027)	(55,361)	(57,442)	(11,937)	(52,661)	(1,096,428)
Выбытия	-	-	-	-	934	934
На 31 декабря 2016 г.	(2,472,072)	(140,529)	(182,500)	(28,341)	(100,940)	(2,924,382)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2015 г.	12,628,444	623,457	6,069,633	99,586	583,510	20,004,630
На 31 декабря 2016 г.	11,776,480	590,221	5,975,115	87,649	584,373	19,013,838

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

Основные средства находящиеся в залоге

В течении 2016 г., Компания предоставила в качестве обеспечения к договору кредитной линии с АО «Qazaq Banki» (Примечание 20) следующие основные средства с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

	31 декабря 2016 г.
Здания	11,679,972
Машины и оборудования	160,659
Прочие активы	353,464
	<u>12,194,095</u>

13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2016 г.	2015 г.
На 1 января		8,574,394
Поступило	4,189,830	47,294
Поступило от товарно-материальных запасов	17,730	43,856
Капитализированные расходы по займам (Примечание 20)	8,259	125,248
Переведено в основные средства (Примечания 12)	-	(4,600,962)
	<u>(121,950)</u>	<u>(4,600,962)</u>
На 31 декабря	<u>4,093,869</u>	<u>4,189,830</u>

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Депозит, ограниченный в использовании	254,754	244,754
	<u>254,754</u>	<u>244,754</u>

На 31 декабря 2016 г. у Компании имеется депозит, ограниченный в использовании в АО «Qazaq Banki» на сумму 254,754 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 г.: 244,754 тыс. тенге), с фиксированной ставкой вознаграждения 9% годовых. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения.

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Готовая продукция - сырая нефть	340,189	498,919
Трубы и насосное оборудование	164,258	222,814
Сырье и материалы	25,636	25,545
Прочее	-	8,512
	<u>530,083</u>	<u>755,790</u>
Резерв на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	(123,219)	(308,797)
	<u>406,864</u>	<u>446,993</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.
(в тысячах Тенге)**

Движение резерва на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция):

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	308,797	248,780
Сторно за год	(185,578)	-
Начисление за год	-	60,017
На 31 декабря	<u>123,219</u>	<u>308,797</u>

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность	811,121	1,223,200
За минусом: Резерва по сомнительной задолженности	(1,000)	(21,140)
	<u>810,121</u>	<u>1,202,060</u>
Текущая	810,121	231,332
Долгосрочная	-	970,728

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., движение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2016 г.	2015 г.
На 1 января	21,140	-
Сторно за год	(20,140)	-
Начисление за год	-	21,140
На 31 декабря	<u>1,000</u>	<u>21,140</u>

Дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
До 3-х месяцев	59,012	218,114
Более 3 месяцев	21,806	34,358
Более 12 месяцев	730,303	970,728
	<u>811,121</u>	<u>1,223,200</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г., текущая часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией сырой нефти и долгосрочная часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией основных средств. По состоянию на 31 декабря 2016 г., долгосрочная дебиторской задолженность отсутствует.

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 30 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	811,121	1,015,555
Доллар США	-	207,645
	<u>811,121</u>	<u>1,223,200</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тысячах Тенге)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	42,254	37,564
Денежные средства на сберегательных счетах, в долларах США	-	50,960
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	-	5,909
Денежные средства в кассе	189	398
	<u>42,443</u>	<u>94,831</u>

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2016 г.	2015 г.
На 1 января		
Расходы по приросту обязательства (Примечание 9)	314,430	311,084
Изменение в допущениях (Примечание 12)	29,085	24,897
	<u>(37,076)</u>	<u>(21,551)</u>
На 31 декабря	<u>306,439</u>	<u>314,430</u>

Руководство признало обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по будущим расходам по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.. Руководство полагает, что данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 381,460 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 351,576 тыс. тенге). В течение года, на дату 31 декабря 2016 г., после применения ставки инфляции равной 6.3% (2015 г.: 6.5%) и ставки дисконтирования равной 9% (2015 г.: 8%), текущая стоимость обязательств Компании на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составляет 306,439 тыс. тенге и 314,430 тыс. тенге соответственно.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязатель- ство по возмещению исторических затрат	Обязатель- ство по социальной инфраструк- туре	Обязатель- ство по обучению	Итого
На 1 января 2016 г.				
Расходы по приросту обязательств (Примечание 9)	2,198,551	132,612	1,369,533	3,700,696
Доход от курсовой разницы, нетто	172,879	10,640	94,602	278,121
Реклассификация в краткосрочную часть	(22,770)	(2,417)	(39,640)	(64,827)
	<u>(390,871)</u>	<u>(23,330)</u>	<u>7,332</u>	<u>(406,869)</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u>1,957,789</u>	<u>117,505</u>	<u>1,431,827</u>	<u>3,507,121</u>

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

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

В течение 2015 г. Компания добавила изменения в рабочую программу 2015 – 2024 гг. (Примечание 1). В течении 2016 г. не было изменений в рабочей программе.

На 31 декабря 2016 г. номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 4,701 тыс. долларов США и 1,364,678 тыс. тенге (2015 г.: 5,328 тыс. долларов США и 1,546,635 тыс. долларов США), номинальная стоимость обязательства по социальной инфраструктуре составляет 560 тыс. долларов США (2015 г.: 630 тыс. долларов США) и номинальная стоимость обязательства по обучению составляет 5,826 тыс. долларов США (2015 г.: 5,875 тыс. долларов США).

Данные обязательства отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2015 г.: 7%).

20. ЗАЙМЫ

	Ставка вознаграж- дения	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Dragon Fortune PTE Ltd.	9.75%+ 1 год		
АО «Qazaq Banki»	ЛИБОР	16,308,715	16,611,616
Вознаграждение к уплате	7.5%	23,199,321	23,630,201
		<u>8,663,903</u>	<u>5,225,550</u>
		48,171,939	45,467,367
		2016 г.	2015 г.
На 1 января		45,467,367	18,826,143
Поступления		-	3,810,798
Начисление вознаграждений (Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		3,629,312 (924,740)	2,315,535 20,514,891
На 31 декабря		48,171,939	45,467,367

На 31 декабря 2016 и 2015 гг. займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочная часть:		
Займы	23,199,321	12,436,948
Вознаграждение к уплате	<u>3,658,857</u>	<u>1,234,188</u>
	26,858,178	13,671,136
Долгосрочная часть:		
Займы	16,308,715	27,804,869
Вознаграждение к уплате	<u>5,005,046</u>	<u>3,991,362</u>
	21,313,761	31,796,231

В 2016 г. не было вознаграждения к уплате капитализировано на незавершенное строительство (2015 г.: 125,248 тыс. тенге) (Примечание 13) и отнесено на прибыль и убытки в размере 3,629,312 тыс. тенге (2015 г.: 2,190,287 тыс. тенге) (Примечание 9).

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

Dragon fortune PTE Ltd.

18 ноября 2013 г. Компания подписала соглашение на получение необеспеченного займа с Dragon Fortune PTE Ltd. на сумму 150,000 тыс. долларов США, со ставкой вознаграждения в размере 9.75% + 1 год ЛИБОР и датой погашения 23 апреля 2014 г. В течении 2013 и 2014 гг., Компания получила 48,934 тыс. долларов США по займу.

15 апреля 2014 г. Компания подписала дополнительное соглашение по займу с Dragon Fortune PTE Ltd. о продлении срока до 19 апреля 2019 г.

После отчетной даты, как указано в Примечании 27, 1 января 2017 г., Компания подписала дополнение к договору займа с Dragon Fortune Pte ltd на изменение ставки вознаграждения в размере 2% годовых.

АО «Qazaq Banki»

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

В течении 2014 и 2015 гг., Компания подписала несколько дополнительных соглашений по кредитной линии относительно конвертации кредитной линии в тенге на доллары США и увеличение кредитной линии до 72,500 тыс. долларов США со ставкой вознаграждения 7.5% и получила 57,620 тыс. долларов США по данной кредитной линии.

В течении 2016 г., Компания подписала несколько дополнении к договору кредитной линии на изменение графика погашение суммы основного долга и начисленного вознаграждения займа начиная с 16 января 2017 г. до 11 августа 2017 г и предоставление своих основных средств в качестве обеспечения с балансовой стоимостью в размере 12,194,095 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2016 г. (Примечание 12).

На 31 декабря 2016 г. личные банковские депозиты акционеров Компании в АО «Qazaq Banki» в общей сумме 73,075 тыс. долларов США (31 декабря 2015 г.: 74,569 тыс. долларов США) являются обеспечением исполнения обязательств по данной кредитной линии.

После отчетной даты, как указано в Примечании 27, Компания подписала несколько дополнительных соглашений к договору кредитной линии на изменение графика погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения по займу начиная с 15 августа 2017 г., где начисленное вознаграждение в сумме 2,188 тыс. долларов США (или 729,371 тыс. тенге) и 8,283 тыс. долларов США (или 2,760,708 тыс. тенге) должно быть оплачено до 15 декабря 2017 и 2018 гг. соответственно и суммы основного долга и оставшейся суммы начисленного вознаграждения должны быть оплачены с 15 января 2019 г. до 15 июня 2022 г.

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<u>1,484,517</u>	<u>1,237,620</u>
<u>1,484,517</u>	<u>1,237,620</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Тенге	1,474,431	1,227,368
Доллар США	10,086	10,252
	<u>1,484,517</u>	<u>1,237,620</u>

В таблице ниже представлены сроки погашения кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. на основе недисконтированных платежей согласно договорам:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
1 – 3 месяца	1,317,362	367,293
Больше 3 месяцев	167,155	870,327
	<u>1,484,517</u>	<u>1,237,620</u>

Средний кредитный период на приобретение товарно-материальных запасов и значительной части услуг (такие как, консалтинговые услуги и услуги субподрядчиков) обычно не превышает 2 месяцев. На торговую кредиторскую задолженность проценты не начисляются.

22. ПРОЧИЕ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	415,141	411,598
Обязательства по налогам	145,570	100,916
Авансы полученные	116,621	-
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	23,330	23,763
Обязательство по обучению (краткосрочная часть)	22,702	16,729
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	18,716	4,240
Прочая кредиторская задолженность	4,820	12,582
	<u>746,900</u>	<u>569,828</u>

23. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Компании составил 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,242 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены (на 31 декабря 2015 г.: 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,242 тенге каждая). В течении года, закончившийся 31 декабря 2016 г., выплаты по дивидендам не производились.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 гг., базовый убыток на одну простую акцию составлял:

	<u>2016 г.</u>	<u>2015 г.</u>
Чистый убыток за период	(4,539,645)	(26,900,801)
Убыток, использованный для расчета базового убытка на акцию	(4,539,645)	(26,900,801)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовый убыток на акцию (в тыс. тенге)	<u>(45)</u>	<u>(269)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы, всего	27,465,767	29,078,467
Нематериальные активы	(3,555)	(3,993)
Обязательства, всего	(54,216,916)	(51,289,941)
Итого чистые обязательства	(26,754,704)	(22,215,467)
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции, (в тенге)	(267,547)	(222,155)

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Контрактные обязательства**

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

Ликвидационный фонд

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

Компания размещает денежные средства на банковский депозит долгосрочного финансирования программы восстановления месторождения в соответствии с требованиями Контракта на недропользование. По состоянию на 31 декабря 2016 г. ликвидационный фонд составлял 254,754 тыс. тенге (2015 г.: 244,754 тыс. тенге). Ликвидационный фонд представлен в виде долгосрочного банковского вклада с процентной ставкой 9% годовых (Примечание 14).

Минимальная рабочая программа

В соответствии с Контрактом на недропользование, Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока Контракта на недропользование, и периодически обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием скважины. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы, обязательства по обучению (Примечание 19) и обязательства на развитие социальной инфраструктуры (Примечание 19) и т.д.

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

Операционная и регулирующая среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан 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 Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Налогообложение

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

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

Экологические вопросы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

Основные категории финансовых инструментов

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

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы:		
Дебиторская задолженность (Примечание 16)	810,121	1,202,060
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 14)	254,754	244,754
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 17)	42,443	94,831
Прочие текущие активы	4,856	7,845
Прочие краткосрочные финансовые активы	-	10,823
	<u>1,112,174</u>	<u>1,560,313</u>
Финансовые обязательства:		
Займы (Примечание 20)	(48,171,939)	(45,467,367)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 19)	(3,507,121)	(3,700,696)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	(1,484,517)	(1,237,620)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(601,330)	(468,912)
	<u>(53,764,907)</u>	<u>(50,874,595)</u>
Финансовые обязательства	<u>(52,652,733)</u>	<u>(49,314,282)</u>

Управление валютным риском

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

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

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечания 17)	-	56,869
Прочие текущие активы	207	6,003
	<u>207</u>	<u>62,872</u>
Финансовые обязательства:		
Займы (Примечания 20)	(48,171,939)	(45,467,367)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(2,595,771)	(2,687,235)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(319,330)	(250,531)
	<u>(51,087,040)</u>	<u>(48,405,133)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(51,086,833)</u>	<u>(48,342,261)</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (в тысячах Тенге)

Анализ чувствительности к валютному риску

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

	2016	эффект	2015
Прибыль или убыток	±10,217,367		±9,668,452

Управление риском ликвидности

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

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

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг., на основе контрактных платежей представлены в следующей таблице:

31 декабря 2016 г.

	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 - 2-х лет	2 - 3-х лет	От 3-х и более лет
Финансовые обязательства:					
Займы (Примечание 20)	48,171,939	26,858,178	-	21,313,761	-
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	1,484,517	1,484,517	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 19)	3,507,121	-	-	-	3,507,121
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	601,330	601,330	-	-	-
	53,764,907	28,944,025	-	21,313,761	3,507,121

31 декабря 2015 г.

	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 - 2-х лет	2 - 3-х лет	От 3-х и более лет
Финансовые обязательства:					
Займы (Примечание 20)	45,467,367	13,671,136	11,913,633	19,882,598	-
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	1,237,620	1,237,620	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 19)	3,700,696	-	425,963	763,057	2,511,676
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	468,912	468,912	-	-	-
	50,874,595	15,377,668	12,339,596	20,645,655	2,511,676

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.

(в тысячах Тенге)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Займы (Примечание 20)	48,171,939	45,467,367

В 2016 и 2015 гг. Компания провела следующие операции со связанными сторонами:

	2016 г.	2015 г.
Расходы по процентам (Примечание 20)	3,629,312	2,315,535
Страхование	24,823	10,547
Банковская комиссия	3,761	3,107

Себестоимость и административные расходы в течении 2016 и 2015 гг., представляют расходы, связанные со страхованием АО «СК Аманат» и банковская комиссия АО «Qazaq Banki» соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 96,581 тыс. тенге и 134,920 тыс. тенге, соответственно.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 января 2017 г., Компания подписала дополнение к договору займа с Dragon Fortune Pte Ltd от 18 ноября 2013 г. на изменение ставки вознаграждения в размере 2% годовых.

16 января 2017 г., Компания подписала дополнение к договору кредитной линии с АО «Qazaq Banki» от 13 августа 2014 г., на изменение графика погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения займа начиная с 15 февраля 2017 г. до 11 августа 2017 г.

24 февраля 2017 г., Компания подписала дополнение к договору кредитной линии с АО «Qazaq Banki» от 13 августа 2014 г., на изменение графика погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения по займу начиная с 15 августа 2017 г., где начисленное вознаграждение в сумме 2,188 тыс. долларов США (или 729,371 тыс. тенге) и 8,283 тыс. долларов США (или 2,760,708 тыс. тенге) должна быть оплачена до 15 декабря 2017 и 2018 гг. соответственно и сумма основного долга и оставшейся суммы начисленного вознаграждения должно быть оплачено с 15 января 2019 г. до 15 июня 2022 г.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена для выпуска руководством Компании 19 июня 2017 г.