

АО «КМК Мунай»

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся  
31 декабря 2015 года

## Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	5
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности	9-53



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі  
шектеулі серіктестік  
050051 Алматы, Достық д-лы 180,  
Тел./факс 8 (727) 298-08-98, 298-07-08

Товарищество с ограниченной  
ответственностью «КПМГ Аудит»  
050051 Алматы, пр. Достык 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

## Отчет независимых аудиторов

Руководству АО «КМК Мунай»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

### *Ответственность руководства за финансовую отчетность*

Руководство несет ответственность за составление и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### *Ответственность аудиторов*

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего аудиторского мнения с оговоркой.

*Основание для выражения мнения с оговоркой*

По состоянию на 31 декабря 2014 года существовали индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств могла быть меньше их балансовой стоимости, отраженной в сумме 2,575,812 тысяч тенге. При наличии таких индикаторов Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2014 года такая оценка не проводилась. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на элементы отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также на соответствующие элементы отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, не было определено. Наше мнение о финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, от 17 марта 2015 года, было модифицировано соответствующим образом.

В течение 2014 и 2015 годов Компания классифицировала определенную часть денежных средств, уплаченных поставщикам основных средств, в качестве потоков, использованных в операционной деятельности. Если бы данное использование денежных средств было классифицировано согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», то это привело к увеличению использования потоков денежных средств в инвестиционной деятельности в сумме 3,236,138 тысяч тенге и 2,124,907 тысяч тенге и уменьшению использования потоков денежных средств в операционной деятельности на те же суммы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 года и 2014 года, соответственно.

*Мнение с оговоркой*

По нашему мнению за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

\_\_\_\_\_ М. Косаев  
Косаев М.И.

Сертифицированный аудитор  
Республики Казахстан,  
квалификационное свидетельство аудитора  
№ 558 от 24 декабря 2003 года



**ТОО «КПМГ Аудит»**

*Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 6 декабря 2006 года*

\_\_\_\_\_ Хаирова А.А.  
Хаирова А.А.  
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,  
действующий на основании Устава



15 марта 2016 года

тыс. тенге	Примечание	2015 г.	2014 г.
<b>Активы</b>			
Основные средства	12	50,189,483	48,431,932
Нематериальные активы	13	561,701	680,080
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	652,046	311,077
Прочие долгосрочные активы	15	2,998,338	2,960,662
Отложенные налоговые активы	11	4,378,784	-
НДС к возмещению	20	1,352,068	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
<b>Долгосрочные активы</b>		<b>60,145,860</b>	<b>52,397,191</b>
Запасы	16	1,497,225	1,707,072
Предоплата по текущему подоходному налогу		1,344,086	460,190
Торговая дебиторская задолженность	17	1,746,825	1,112,390
Авансы выданные	18	1,157,173	717,524
НДС к возмещению	20	1,352,068	2,056,735
Прочие краткосрочные активы	19	1,605,829	650,444
Денежные средства и их эквиваленты	21	825,496	260,485
<b>Краткосрочные активы</b>		<b>9,528,702</b>	<b>6,964,840</b>
<b>Всего активов</b>		<b>69,674,562</b>	<b>59,362,031</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	22	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		(13,326,747)	18,777,923
<b>Итого капитала</b>		<b>(12,022,184)</b>	<b>20,082,486</b>
<b>Обязательства</b>			
Резервы	23	2,963,359	2,590,590
Кредиты и займы	24	67,894,000	14,588,000
Отложенные налоговые обязательства	11	-	1,004,787
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>70,857,359</b>	<b>18,183,377</b>
Кредиты и займы	24	1,888,333	1,212,547
Торговая кредиторская задолженность	25	6,261,246	17,302,873
Прочие налоги к уплате	26	980,826	1,346,745
Резервы	23	93,600	67,283
Прочие краткосрочные обязательства	27	1,615,382	1,166,720
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>10,839,387</b>	<b>21,096,168</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>81,696,746</b>	<b>39,279,545</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>69,674,562</b>	<b>59,362,031</b>



тыс. тенге	Примечание	2015 г.	2014 г.
Доход	5	20,661,809	31,864,776
Себестоимость реализации	6	(9,952,156)	(7,796,599)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>10,709,653</b>	<b>24,068,177</b>
Геологические и геофизические расходы		(134,669)	(17,889)
Административные расходы	7	(769,596)	(1,029,261)
Расходы по реализации	8	(6,430,038)	(9,470,314)
Убытки от обесценения основных средств	12	(2,568,983)	-
Убыток от выбытия основных средств		-	(14,462)
Прочие операционные (расходы)/доходы		(10,573)	98,523
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>795,794</b>	<b>13,634,774</b>
Финансовые доходы	10	9,261	10,634
Финансовые расходы	10	(30,877,747)	(2,514,415)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(30,868,486)</b>	<b>(2,503,781)</b>
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(30,072,692)</b>	<b>11,130,993</b>
Экономия/(расход) по подоходному налогу	11	5,394,022	(3,750,383)
<b>(Убыток)/прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>(24,678,670)</b>	<b>7,380,610</b>
<b>(Убыток)/прибыль на акцию</b>			
(Базовый убыток)/базовая прибыль на акцию (тенге)	31	(18,917)	5,658

Финансовая отчетность была утверждена Советом директоров 15 марта 2016 года и от имени руководства ее подписали:



  
Шолпан Сарбопеева  
Главный бухгалтер

**АО «КМК Мунай»**  
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2014 года	1,304,563	11,397,313	12,701,876
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	7,380,610	7,380,610
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>1,304,563</b>	<b>18,777,923</b>	<b>20,082,486</b>
Остаток на 1 января 2015 года	1,304,563	18,777,923	20,082,486
Убыток и общий совокупный доход за отчетный год	-	(24,678,670)	(24,678,670)
<b>Всего совокупного дохода за год</b>	<b>-</b>	<b>(24,678,670)</b>	<b>(24,678,670)</b>
<b>Операции с собственниками Компании</b>			
<b>Выплаты</b>			
Дивиденды	-	(7,426,000)	(7,426,000)
<b>Итого выплат и операций с собственниками Компании</b>	<b>-</b>	<b>(7,426,000)</b>	<b>(7,426,000)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>1,304,563</b>	<b>(13,326,747)</b>	<b>(12,022,184)</b>

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Поступления от покупателей и заказчиков	21,327,500	38,265,217
Поступления от прочих сторон	201,979	1,155,440
Платежи поставщикам	(9,493,647)	(9,108,489)
Платежи работникам	(644,470)	(606,158)
Авансы выданные	(3,821,693)	(3,823,256)
Платежи по прочим налогам	(6,223,419)	(10,851,144)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов</b>	<b>1,346,250</b>	<b>15,031,610</b>
Выплаты процентов	(1,633,457)	(1,567,801)
Подоходный налог уплаченный	(872,029)	(2,684,483)
<b>Чистый поток денежных средств (использованных в)/от операционной деятельности</b>	<b>(1,159,236)</b>	<b>10,779,326</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств	(15,595,070)	(14,345,334)
Выплата по историческим затратам	(67,326)	(58,858)
Проценты полученные	9,436	8,867
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(87,644)	(80,399)
Размещение банковских вкладов	(3,895,916)	(6,515,027)
Изъятие банковских вкладов	3,920,156	6,537,519
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(15,716,364)</b>	<b>(14,453,232)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Погашение займов	-	(10,923,000)
Получение займов	22,230,000	14,561,600
Дивиденды выплаченные	(7,426,000)	-
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>14,804,000</b>	<b>3,638,600</b>
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(2,071,600)</b>	<b>(35,306)</b>
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на 1 января	260,485	103,934
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	2,636,611	191,857
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>825,496</b>	<b>260,485</b>



## 1 Общие положения

### (а) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, недавнее существенное обесценение казахстанского тенге и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

### (б) Организационная структура и деятельность

АО «ККМ Operating Company» было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «ККМ Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее, «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде» (№50 от 30 декабря 1996 года), «Кумсай» (№51 от 30 декабря 1996 года) и «Мортук» (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». Согласно Дополнениям к Контрактам с января 2007 года, июля 2011 года, октября 2009 года, Компания перешла к этапу добычи по надсолевым структурам месторождений «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно, на 21.5 лет с момента окончания разведки.

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). Suntime Group является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролируемую долю в сумме 50% плюс 1 акция в Компании у «Yukon Energy Holding S.A.» с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

## 1 Общие положения, продолжение

### (б) Организационная структура и деятельность, продолжение

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Актобемунайгаз» является компания «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее, «CNPC»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, проспект Абилкайыр хана, дом 42 а.

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### (а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее, «МСФО»).

### (б) База для оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

### (в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее, «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

### (г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 11 – экономия/(расход) по подоходному налогу;
- Примечание 12 – амортизация основных средств;
- Примечание 13 – амортизация нематериальных активов; и
- Примечание 16 – уценка запасов.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 11 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 12 – основные допущения, использованные в прогнозах дисконтированных денежных потоков в тестировании обесценения долгосрочных активов;
- Примечание 23 – резерв на восстановление месторождений; и
- Примечание 29 – условные активы и обязательства.

### 3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

#### (а) Иностранная валюта

##### *Операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

#### (б) Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы в следующей категории: займы и дебиторская задолженность.

##### (i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (б) Финансовые инструменты, продолжение

##### (i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания, продолжение*

###### *Займы и дебиторская задолженность*

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы класса торговая дебиторская задолженность (Примечание 17).

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

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

В категорию денежных средств и их эквивалентов были включены активы класса денежные средства и их эквиваленты (Примечание 21) и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14).

##### (ii) *Непроизводные финансовые обязательства - оценка*

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

##### (iii) *Уставный капитал*

###### *Обыкновенные акции*

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

###### *Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)*

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (в) Обесценение

##### (i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости*

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы и дебиторская задолженность, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (в) Обесценение, продолжение

##### (ii) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. Корпоративные активы Компании не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС.

Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного сначала на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

В отношении разведочных и оценочных активов Компания проводит проверку на предмет обесценения не на конец каждого отчетного периода, а только в случае наличия достаточной информации для достижения выводов о технической целесообразности и коммерческой рентабельности активов.



### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (г) Основные средства

##### (i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

##### (ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

##### (iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных активов начисляется производственным методом по доказанным разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (г) Основные средства, продолжение

##### (iii) Амортизация, продолжение

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| • здания и сооружения                  | 10-50 лет;              |
| • машины и оборудование                | 15-30 лет;              |
| • транспортные средства                | 7-11 лет;               |
| • прочие основные средства             | 3-10 лет;               |
| • нефтегазовые производственные активы | производственный метод. |

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

#### (д) Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов нефти и газа, или от решения Компании переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта на недропользование может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены. Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая рентабельность добычи минеральные ресурсы доказуемы. Разведочные и оценочные активы, после проведения теста на обесценение, реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, основанному на оценках подтвержденных запасов.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства, которая представлена отдельными месторождениями.

Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их возникновения.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (д) Разведочные и оценочные активы, продолжение

Работы, осуществляемые до приобретения прав на добычу полезных ископаемых, являются предразведочными работами. Все затраты, связанные с предразведочными работами, такими как проектные работы, техническая и экономическая оценка проекта, разработка геологической и гидродинамической модели определения углеводородного сырья и его оценки, а также накладные расходы, относящиеся к предразведочным работам, относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению разведочных и оценочных активов капитализируются и включаются в состав стоимости актива в течение периода строительства до тех пор, пока актив или проект не будут, в основном, готовы для своего целевого использования. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам.

В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

#### (е) Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезной службы и в основном включают капитализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и проекты по разработке месторождений нефти. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

##### (i) Амортизация

Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным методом в течение их срока полезной службы продолжительностью от 3 до 7 лет или производственным методом, см. Примечание 3(г)(iii). Используемый метод амортизации отражает структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезной службы, не превышающего 20 лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

##### (ii) Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируются на основании понесенных расходов. Амортизация рассчитывается производственным методом. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа, см. Примечание 3(г)(iii).

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (ж) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

#### (з) Вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками.

#### *Планы с установленными взносами*

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств по выплате дополнительных сумм.

Обязательства в Единый накопительный пенсионный фонд Республики Казахстан, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

#### (и) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (н) Резервы, продолжение

##### *Резерв по ликвидации скважин и восстановлению месторождения*

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости. Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

#### (к) Доход

##### *Продажа товаров*

Величина дохода от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Доход признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину дохода можно надежно оценить.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи.

#### (л) Прочие расходы

##### (i) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды.

##### (ii) *Социальные расходы*

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

#### (м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (м) Финансовые доходы и расходы, продолжение

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, процентные расходы, амортизация дисконтов по созданному резерву на восстановление месторождения и обязательства по возмещению исторических затрат. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

#### (п) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением операций, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

#### (i) Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.



### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (и) Подоходный налог, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

#### (о) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций.

#### (п) Сегментная отчетность

Операционная деятельность Компании организована и управляется централизованно. Руководство Компании определяет и рассматривает один сегмент, который представляет собой одно стратегическое хозяйственное подразделение и предлагает один тип продукции - нефть. Компания ведет деятельность как один операционный сегмент в производстве, маркетинге и реализации своей продукции.

#### (р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

### 3 Основные положения учетной политики, продолжение

#### (р) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

- МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МФСО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS 9) включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39.

МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».

Основопологающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.

Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен. Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность.

#### 4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации. Дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

#### 5 Доход

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Доход от реализации сырой нефти	20,661,809	31,864,776
	<b>20,661,809</b>	<b>31,864,776</b>

#### 6 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Износ и амортизация	4,589,555	2,992,860
Налог на добычу полезных ископаемых	1,216,604	1,537,930
Материалы	949,358	729,657
Ремонт и обслуживание	905,127	430,760
Услуги	543,429	851,774
Затраты на проведение геологической и геофизической доразведки	448,183	469,769
Заработная плата	474,515	476,942
Аренда специальной техники	334,387	514,664
Налоги и комиссии	333,897	237,850
Топливо и электроэнергия	321,363	205,652
Транспортные расходы	180,022	152,387
Охрана	94,357	79,318
Питание	61,357	56,314
Прочие расходы	151,479	185,602
<b>Итого производственных расходов</b>	<b>10,603,633</b>	<b>8,921,479</b>
<b>Чистые изменения в незавершенном производстве и готовой продукции, включая нефть на производственные нужды</b>	<b>(651,477)</b>	<b>(1,124,880)</b>
<b>Итого себестоимости реализованной продукции</b>	<b>9,952,156</b>	<b>7,796,599</b>

**7 Административные расходы**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Заработная плата	239,284	266,505
Аренда и содержание офиса	125,957	123,541
Аренда транспорта	100,383	113,279
Пени и штрафы	96,316	85,355
Обучение	47,756	47,986
Профессиональные услуги	45,235	98,308
Благотворительность	38,741	21,264
Налоги помимо подоходного налога	21,970	59,295
Износ и амортизация	20,070	25,188
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам	18,048	40,691
Командировочные расходы	11,427	14,834
Услуги связи	5,932	9,216
Материалы и запасы	2,678	21,337
Реклама	2,042	3,031
Страхование	241	1,412
Прочие расходы	34,646	99,419
Восстановление от списания скважины	-	(1,400)
Восстановление убытка по резерву на НДС к возмещению	(41,130)	-
	<b>769,596</b>	<b>1,029,261</b>

**8 Расходы по реализации**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Рентный налог	1,217,672	4,383,103
Транспортировка	3,089,264	2,923,617
Экспортная таможенная пошлина	2,062,494	2,102,930
Заработная плата	10,722	10,920
Прочие расходы	49,886	49,744
	<b>6,430,038</b>	<b>9,470,314</b>

**9 Расходы на вознаграждение работникам**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Заработная плата	770,343	784,998
Налоги по заработной плате	89,154	58,961
	<b>859,497</b>	<b>843,959</b>

**10 Финансовые доходы и расходы**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Процентный доход	9,261	10,634
<b>Финансовые доходы</b>	<b>9,261</b>	<b>10,634</b>
Процентные расходы	(1,179,334)	(522,896)
Чистый убыток по курсовой разнице	(29,439,676)	(1,398,201)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождения	(220,232)	(304,349)
Амортизация дисконта на обязательство по возмещению исторических затрат	(11,645)	(12,650)
Комиссия за организацию и ведение кредитной линии	(23,226)	(269,327)
Прочие банковские комиссии	(3,634)	(6,992)
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(30,877,747)</b>	<b>(2,514,415)</b>
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	<b>(30,868,486)</b>	<b>(2,503,781)</b>

**11 (Экономия)/расход по подоходному налогу****(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2014 год: 20%).

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Отчетный год	-	2,410,902
Корректировки в отношении предшествующих лет	(10,451)	93,624
	<b>(10,451)</b>	<b>2,504,526</b>
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(5,383,571)	984,420
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	-	261,437
<b>(Экономия)/расход по отложенному налогу</b>	<b>(5,383,571)</b>	<b>1,245,857</b>
<b>Общая сумма (экономии)/расхода по подоходному налогу</b>	<b>(5,394,022)</b>	<b>3,750,383</b>

## 11 (Экономия)/расход по подоходному налогу, продолжение

## (б) Сверка эффективной ставки налога:

	2015 г.		2014 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	<u>(30,072,692)</u>	<u>100</u>	<u>11,130,993</u>	<u>100</u>
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	(6,014,538)	(20.0)	2,226,198	20.0
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	969,640	3.2	284,306	2.6
Невычитаемые расходы по вознаграждениям	100,945	0.3	90,176	0.8
Прочие невычитаемые расходы	140,926	0.5	141,474	1.2
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	-	-	551,963	5.0
Корректировки в отношении предшествующих лет	(10,451)	0.0	101,342	0.9
Корректировка на неподтвержденный дифференциал	46,417	0.2	10,894	0.1
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	63,969	0.2	115,052	1.0
(Экономия)/расход по отложенному налогу на сверхприбыль	<u>(690,930)</u>	<u>(2.3)</u>	<u>228,978</u>	<u>2.1</u>
	<u>(5,394,022)</u>	<u>(17.9)</u>	<u>3,750,383</u>	<u>33.7</u>

## (в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	(1,001,488)	(1,852,655)	(1,001,488)	(1,852,655)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4,628,700	-	-	-	4,628,700	-
Торговая кредиторская задолженность	-	44,849	-	-	-	44,849
Резерв по восстановлению месторождения	477,092	493,413	-	-	477,092	493,413
Прочие резервы	95,049	79,398	-	-	95,049	79,398
Прочие налоги к уплате	179,431	230,208	-	-	179,431	230,208
<b>Налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>5,380,272</b>	<b>847,868</b>	<b>(1,001,488)</b>	<b>(1,852,655)</b>	<b>4,378,784</b>	<b>(1,004,787)</b>

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2025 году. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен.



**11 (Экономия)/расход по подоходному налогу, продолжение****(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение****Изменение остатка отложенного налога:**

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2015 года	прибыли или убытка	31 декабря 2015 года
Основные средства и нематериальные активы	(1,852,655)	851,167	(1,001,488)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	4,628,700	4,628,700
Торговая кредиторская задолженность	44,849	(44,849)	-
Резерв по восстановлению месторождения	493,413	(16,321)	477,092
Прочие резервы	79,398	15,651	95,049
Прочие налоги к уплате	230,208	(50,777)	179,431
	<b>(1,004,787)</b>	<b>5,383,571</b>	<b>4,378,784</b>

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2014 года	прибыли или убытка	31 декабря 2014 года
Основные средства и нематериальные активы	(1,434,165)	(418,490)	(1,852,655)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	196,635	(196,635)	-
Торговая кредиторская задолженность	253,508	(208,659)	44,849
Резерв по восстановлению месторождения	613,485	(120,072)	493,413
Прочие резервы	64,306	15,092	79,398
Прочие налоги к уплате	547,301	(317,093)	230,208
	<b>241,070</b>	<b>(1,245,857)</b>	<b>(1,004,787)</b>

**(г) Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства**

В связи с тем, что получение будущей налогооблагаемой прибыли по некоторым месторождениям, за счет которой Компания могла бы использовать налоговые льготы, не является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2015 года, Компания не признала налоговые активы в сумме 1,450,581 тыс. тенге, из которых:

- 951,845 тыс. тенге относились к налоговым убыткам, перенесенным на будущее, по надсолевой структуре месторождения «Мортук»;
- 498,736 тыс. тенге относились к активам по разведке по подсолевой структуре месторождения «Кумсай».

По состоянию на 31 декабря 2014 года отложенные налоговые активы в сумме 480,941 тыс. тенге не были признаны в отношении налоговых убытков по надсолевой структуре месторождения «Мортук».

## 12 Основные средства

	Нефтегазовые произ- водственные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2014 года	25,128,260	640,351	91,979	85,857	75,004	15,103,185	41,124,636
Поступления	(1,159,278)	-	-	-	-	17,201,748	16,042,470
Выбытия	(26,607)	(2,624)	(1,387)	-	(630)	(417)	(31,665)
Внутренние движения	6,463,009	32,364	9,668	-	14,254	(6,519,295)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>30,405,384</b>	<b>670,091</b>	<b>100,260</b>	<b>85,857</b>	<b>88,628</b>	<b>25,785,221</b>	<b>57,135,441</b>
Остаток на 1 января 2015 года	30,405,384	670,091	100,260	85,857	88,628	25,785,221	57,135,441
Поступления	99,982	-	-	-	-	8,717,798	8,817,780
Внутренние движения	11,987,817	650,360	10,710	-	32,120	(12,681,007)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>42,493,183</b>	<b>1,320,451</b>	<b>110,970</b>	<b>85,857</b>	<b>120,748</b>	<b>21,822,012</b>	<b>65,953,221</b>
<i>Амортизация и обесценение</i>							
Остаток на 1 января 2014 года	(5,534,956)	(78,448)	(67,152)	(72,220)	(49,180)	(29,359)	(5,831,315)
Амортизация за год	(2,834,025)	(39,250)	(6,444)	(2,328)	(6,906)	-	(2,888,953)
Выбытия	13,227	1,802	1,290	-	440	-	16,759
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(8,355,754)</b>	<b>(115,896)</b>	<b>(72,306)</b>	<b>(74,548)</b>	<b>(55,646)</b>	<b>(29,359)</b>	<b>(8,703,509)</b>
Остаток на 1 января 2015 года	(8,355,754)	(115,896)	(72,306)	(74,548)	(55,646)	(29,359)	(8,703,509)
Амортизация за год	(4,432,867)	(42,606)	(6,567)	(2,328)	(6,878)	-	(4,491,246)
Убыток от обесценения за год	(1,015,175)	-	-	-	-	(1,553,808)	(2,568,983)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>(13,803,796)</b>	<b>(158,502)</b>	<b>(78,873)</b>	<b>(76,876)</b>	<b>(62,524)</b>	<b>(1,583,167)</b>	<b>(15,763,738)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2014 года	19,593,304	561,903	24,827	13,637	25,824	15,073,826	35,293,321
На 31 декабря 2014 года	22,049,630	554,195	27,954	11,309	32,982	25,755,862	48,431,932
На 31 декабря 2015 года	28,689,387	1,161,949	32,097	8,981	58,224	20,238,845	50,189,483

## 12 Основные средства, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2015 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 908,973 тыс. тенге (2014 год: 1,147,550 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года незавершенное строительство включает оценочные и разведочные активы, относящиеся к месторождению «Кожжиде» в сумме 9,046,153 тыс. тенге (2014 год: 9,484,082 тыс. тенге) и месторождению «Мортук» в сумме 4,958,642 тыс. тенге (2014 год: 4,786,540 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2014 года незавершенное строительство включало также оценочные и разведочные активы, относящиеся к месторождению «Кумсай» в сумме 1,549,246 тыс. тенге. В следующей таблице показано движение оценочных и разведочных активов за 2015 и 2014 года:

	<u>Оценочные и разведочные активы</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на 1 января 2014 года	13,321,530
Поступления	2,505,168
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b><u>15,826,698</u></b>
Остаток на 1 января 2015 года	15,826,697
Поступления	747,081
Убыток от обесценения за год	(2,568,983)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b><u>14,004,795</u></b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Компания капитализировала затраты по займам в сумме 248,988 тыс. тенге (2014 год: 102,532 тыс. тенге), относящиеся к строительству квалифицируемых активов. Ставка, использованная для определения суммы затрат по займам, которая могла быть капитализирована составила 3% + 6 мес. LIBOR (2014 год: 8%).

Амортизационные отчисления за 2015 год в сумме 4,477,357 тыс. тенге (2014 год: 2,874,190 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости реализации и 13,889 тыс. тенге (2014 год: 14,763 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2015 году составила 45,822 тыс. тенге (в 2014 году: 30,631 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 года ввиду снижения цен на нефть оценочные запасы нефти и газа уменьшились на 22%, что оказало соответствующий эффект на начисленную амортизацию за 2015 год и последующие годы.

### Тест на обесценение

Ввиду продолжающегося снижения цен на сырую нефть на мировых рынках в течение 2015 года, руководство предположило, что существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств ЕГДС «Кожжиде надсоль», ЕГДС «Кумсай надсоль» и ЕГДС «Мортук надсоль», может быть ниже их балансовой стоимости в сумме 8,023,955 тыс. тенге, 27,877,622 тыс. тенге и 3,277,188 тыс. тенге, включая стоимость запасных частей, предназначенных для строительства и нематериальные активы в сумме 521,463 тыс. тенге, 2,168,670 тыс. тенге и 303,944 тыс. тенге, соответственно. Возмещаемая стоимость активов была рассчитана на основе их ценности использования и определялась посредством дисконтирования денежных потоков, которые ожидается получить от ЕГДС в будущем в результате продолжающегося использования основных средств и нематериальных активов, а также в результате их конечной продажи.

## 12 Основные средства, продолжение

При оценке ценности от использования в отношении ЕГДС «Мортук надсоль» были применены следующие основные допущения:

- будущие номинальные денежные потоки рассчитаны до 2025 года;
- прогноз средневзвешенной годовой цены сырой нефти сорта «Brent» в течение прогнозного периода изменяется от минимального уровня 43 доллара США за баррель сырой нефти сорта «Brent» в 2016 году до максимального уровня 92 доллара США за баррель в 2025 году. Прогноз цен на нефть по состоянию на 1 января 2016 года получен из отчета «Commodity price forecast», подготовленного «The Economist Intelligence Unit»;
- годовое снижение добычи составило 21% в 2016 году, годовой рост составил 74% и 22%, в 2017 и 2018 годах, соответственно. После 2018 года годовое снижение добычи нефти в течение прогнозного периода колеблется от минимального уровня 19% до максимального уровня 21%;
- доналоговая ставка дисконтирования составляет 21.7%; и
- уровни инфляции и прогноз обменных курсов по состоянию на 1 января 2016 года взяты из отчета «Country Outlook», подготовленного «The Economist Intelligence Unit».

### Чувствительность к изменениям допущений

Руководство провело анализ чувствительности основных допущений, использованных при тестировании ЕГДС «Мортук надсоль». Убыток от обесценения, который мог быть признан в году, закончившемся 31 декабря 2015 года, при прочих равных условиях, возникает в том случае, если выполняется одно из следующих условий:

- средневзвешенное снижение цены на нефть более чем на 1.58%; и
- доналоговая ставка дисконтирования составляет более 24.13%.

В отношении ЕГДС «Кумсай надсоль» и «Кокжиде надсоль» имеется существенное превышение будущих дисконтированных денежных потоков над балансовой стоимостью нефинансовых активов.

В отношении ЕГДС «Мортук подсоль», «Кокжиде подсоль», балансовая стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет 9,046,153 тыс. тенге и 4,958,642, соответственно, Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической осуществимости и коммерческой рентабельности данных оценочных и разведочных активов. После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность минеральных ресурсов будет доказана, Компания проведет тест на обесценение по данным оценочным и разведочным активам. По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания провела тесты на обесценение согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату обесценение по данным ЕГДС отсутствует.

В 2015 году убыток от обесценения был признан в отношении ЕГДС «Кокжиде подкарниз» и «Кумсай подсоль» в сумме 1,019,737 тыс. тенге и 1,549,245 тыс. тенге, соответственно, с учетом следующих фактов и обстоятельств:

- Право на разведку по структурам «Кокжиде подкарниз» и «Кумсай подсоль» истекло 31 декабря 2009 года и 1 августа 2014 года, соответственно. При этом Руководство Компании не планирует продлевать права на разведку по данным структурам;
- В бюджете 2016 года не предусматриваются и не планируются существенные затраты на разведочные работы;
- Компания не обнаружила коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья в результате проведенных до настоящего времени работ.

## 13 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Право недропользования	Программное обеспечение	Исторические затраты	Итого
<i>Стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2014 года	34,580	721,704	95,146	334,614	1,186,044
Поступления	-	-	-	417	417
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>34,580</b>	<b>721,704</b>	<b>95,146</b>	<b>335,031</b>	<b>1,186,461</b>
Остаток на 1 января 2015 года	34,580	721,704	95,146	335,031	1,186,461
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>34,580</b>	<b>721,704</b>	<b>95,146</b>	<b>335,031</b>	<b>1,186,461</b>
<i>Амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2014 года	(16,963)	(113,186)	(65,173)	(181,964)	(377,286)
Амортизация за год	(1,771)	(82,537)	(10,425)	(34,362)	(129,095)
<b>Остаток на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(18,734)</b>	<b>(195,723)</b>	<b>(75,598)</b>	<b>(216,326)</b>	<b>(506,381)</b>
Остаток на 1 января 2015 года	(18,734)	(195,723)	(75,598)	(216,326)	(506,381)
Амортизация за год	(1,559)	(76,278)	(6,181)	(34,361)	(118,379)
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>(20,293)</b>	<b>(272,001)</b>	<b>(81,779)</b>	<b>(250,687)</b>	<b>(624,760)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2014 года	17,617	608,518	29,973	152,650	808,758
На 31 декабря 2014 года	15,846	525,981	19,548	118,705	680,080
На 31 декабря 2015 года	14,287	449,703	13,367	84,344	561,701

Амортизационные отчисления в сумме 112,198 тыс. тенге (2014 год: 118,670 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости реализации и 6,181 тыс. тенге (2014 год: 10,425 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

## 14 Денежные средства, ограниченные в использовании

В 2011 году, в соответствии с условиями Контрактов, Компания сформировала счёт денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.2% до 3% годовых (2014 год: от 0.75% до 5.25% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений, а также обязательные гарантийные депозиты за иностранных работников в соответствии с требованиями трудового законодательства Республики Казахстан. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	37,605	17,493
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	614,441	293,584
	<b>652,046</b>	<b>311,077</b>

**15 Прочие долгосрочные активы**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	2,432,376	2,842,011
Технологическая нефть	565,962	118,651
	<u>2,998,338</u>	<u>2,960,662</u>

**16 Запасы**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Запасные части	358,450	383,889
Сырая нефть	882,139	1,045,762
Топливо	20,921	21,992
Прочие материалы	374,261	375,927
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(138,546)	(120,498)
	<u>1,497,225</u>	<u>1,707,072</u>

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(120,498)	(79,807)
Сумма уценки запасов в отчетном году	(18,048)	(40,691)
Резерв по состоянию на 31 декабря	<u>(138,546)</u>	<u>(120,498)</u>

**17 Торговая дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность является краткосрочной по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов и представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 28.

**18 Авансы выданные**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Авансы за услуги	1,162,548	726,921
Авансы за материалы	6,632	2,684
Минус: резерв на обесценение	(12,007)	(12,081)
	<u>1,157,173</u>	<u>717,524</u>

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Авансы прочим связанным сторонам (Примечание 30)	505,350	367,706
Авансы третьим сторонам	651,823	349,818
	<u>1,157,173</u>	<u>717,524</u>

**19 Прочие краткосрочные активы**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	1,338,746	475,648
Предоплата по налогу на имущество	78,104	33,131
Прочее	188,979	182,795
Минус: резерв на безвозвратный НДС и прочие краткосрочные активы	-	(41,130)
	<b>1,605,829</b>	<b>650,444</b>

**20 НДС к возмещению**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Краткосрочный НДС к возмещению	1,352,068	2,056,735
Долгосрочный НДС к возмещению	1,352,068	-
	<b>2,704,136</b>	<b>2,056,735</b>

Долгосрочный НДС к возмещению в сумме 1,352,068 тыс. тенге (в 2014 году: отсутствует) возник в связи с приобретением нефтегазовых активов. Руководство Компании считает, что Компания сможет отнести НДС в сумме 1,352,068 тыс. тенге в зачет не ранее чем через год после отчетной даты.

**21 Денежные средства и их эквиваленты**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Остатки на банковских счетах в тенге	1,372	7,870
Остатки на банковских счетах в долларах США	824,105	252,418
Денежные средства в кассе	19	197
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	<b>825,496</b>	<b>260,485</b>

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приравнивается к их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов.

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

**22 Капитал****(а) Уставный капитал**

	2015 г.		2014 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1,000 тенге	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1,000 тенге	(195,437)	1,000 тенге
	<b>1,304,563</b>		<b>1,304,563</b>	

## 22 Капитал, продолжение

### (б) Уставный капитал, продолжение

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Ниже перечислены держатели простых акций:

	2015 г.		2014 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актөбемунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	50% минус 1 акция	652,281
	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>

### Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Итого активов	69,674,562	59,362,031
Минус: нематериальные активы	(561,701)	(680,080)
Минус: итого обязательств	(81,696,746)	(39,279,545)
	<b>(12,583,885)</b>	<b>19,402,406</b>
тыс. тенге		
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<b>(9,646)</b>	<b>14,873</b>

### (в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с казахстанскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2015 года величина отрицательной нераспределенной прибыли Компании, включая убыток за отчетный год, составила 13,326,747 тыс. тенге (в 2014 году: нераспределенная прибыль в сумме 18,777,923 тыс. тенге).

В 2015 году Компания объявила о выплате дивидендов по результатам финансового года, закончившегося 31 декабря 2014 года, в сумме 5,692 тенге 33 тиын за одну простую акцию. Дивиденды объявленные и выплаченные за год, закончившийся 31 декабря 2014 года составили 7,426,000 тыс. тенге (в 2014 году дивиденды не объявлялись).



## 23 Резервы

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождения	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
Остаток на 1 января 2015 года	2,438,895	218,978	2,657,873
Резервы, начисленные в отчетном году	191,731	-	191,731
Резервы, использованные в отчетном году (выплаты)	-	(67,283)	(67,283)
Изменение в оценке	(91,750)	(852)	(92,602)
Расход по курсовой разнице	-	135,363	135,363
Амортизация дисконта	220,232	11,645	231,877
<b>Остаток на 31 декабря 2015 года</b>	<b>2,759,108</b>	<b>297,851</b>	<b>3,056,959</b>
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2015 года	2,759,108	204,251	2,963,359
Краткосрочные резервы на 31 декабря 2015 года	-	93,600	93,600
	<b>2,759,108</b>	<b>297,851</b>	<b>3,056,959</b>
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2014 года	2,438,895	151,695	2,590,590
Краткосрочные резервы на 31 декабря 2014 года	-	67,283	67,283
	<b>2,438,895</b>	<b>218,978</b>	<b>2,657,873</b>

### Допущения и критические суждения

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождения:

- Недисконтированная оценочная стоимость работ по ликвидации скважин и восстановлению месторождения составляет 4,687,663 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 3,992,701 тыс. тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)).
- Ставка дисконта – 9.03%, для расчета которой используется ставка государственных еврооблигаций, отражающая временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (2014 год: 9.24%).
- Долгосрочная ставка инфляции –5.58% (2014 год: 6.22%).

## 24 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Заём от банка, контролируемого правительством КНР	67,894,000	14,588,000
	<b>67,894,000</b>	<b>14,588,000</b>

## 24 Кредиты и займы, продолжение

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Займы от связанных сторон	1,056,152	749,673
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	552,031	111,803
Заем, полученный от третьих сторон	280,150	351,071
	<u>1,888,333</u>	<u>1,212,547</u>

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансовая стоимость
Заем, полученный от связанных сторон	доллар США	8%	2016	1,056,152	1,056,152	749,673	749,673
Заем, полученный от банка, контролируемого правительством КНР	доллар США	6-мес. ЛИБОР+ 3%	2022	68,446,031	68,446,031	14,699,803	14,699,803
Заем, полученный от третьих сторон	доллар США	8%	2016	280,150	280,150	351,071	351,071
<b>Итого процентных обязательств</b>				<u>69,782,333</u>	<u>69,782,333</u>	<u>15,800,547</u>	<u>15,800,547</u>

11 апреля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Китайским Банком Развития, контролируемого правительством КНР. В течение 2014 и 2015 годов Компания полностью освоила кредит в пределах данной кредитной линии, получив 80,000 тыс. долларов и 120,000 тыс. долларов, соответственно.

Кредитное соглашение содержит ковенант, согласно которому соотношение общей суммы обязательств к общей сумме активов не должно превышать 85%.

Снижение цены на нефть ощутимо повлияло на результаты деятельности Компании, в результате чего Компания нарушила установленное требование по ковенанту в отношении общей суммы обязательств к общей сумме активов в третьем квартале 2015 года. Руководство находилось в процессе постоянных консультаций с банком и 28 декабря 2015 года получила письмо об отказе Китайского Банка Развития от требования по соблюдению данного ковенанта Компанией по состоянию на 31 декабря 2015 года.

## 25 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами (Примечание 30)	3,387,842	9,879,376
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2,873,404	7,423,497
	<b>6,261,246</b>	<b>17,302,873</b>

Кредиторская задолженность представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Тенге	4,884,061	16,013,523
Доллар США	1,376,788	1,289,125
Прочие валюты	397	225
	<b>6,261,246</b>	<b>17,302,873</b>

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

## 26 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Рентный налог	368,047	731,514
Налог на добычу полезных ископаемых	423,871	354,170
Прочие налоги к уплате	188,908	261,061
	<b>980,826</b>	<b>1,346,745</b>

## 27 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Авансы, полученные от прочих связанных сторон (Примечание 30)	380,019	672,336
Начисленные резервы обязательства	1,097,116	389,315
Обеспечение заявки на участие в тендере	30,656	44,134
Начисленный резерв по отпускам	22,002	40,788
Прочее	85,589	20,147
	<b>1,615,382</b>	<b>1,166,720</b>

## 28 Финансовые инструменты и управление рисками

### (а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

### (б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

#### Основные принципы управления рисками

Президент несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Президент регулярно отчитывается о деятельности Компании перед акционерами.

Президент Компании отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Компания, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

### (в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей.

#### (i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Примечание	Балансовая стоимость 31 декабря 2015 года	Балансовая стоимость 31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	17	1,746,825	1,112,390
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	652,046	311,077
Денежные средства и их эквиваленты	21	825,477	260,288
		<b>3,224,348</b>	<b>1,683,755</b>

**28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение****(в) Кредитный риск, продолжение****(i) Подверженность кредитному риску, продолжение***Торговая дебиторская задолженность*

тыс. тенге

Покупатели	Географический регион	2015 г.	2014 г.
	Евро-Asian Oil SA	Европейский Союз	908,032
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	Сингапур	838,793	1,042,114
Вимар Б.В.	Китай	-	7
Титан Ойл Трейдинг ГмбХ	Европейский Союз	-	70,269
		<b>1,746,825</b>	<b>1,112,390</b>

*Денежные средства, ограниченные в использовании*

тыс. тенге

Банки	Рейтинг*		2015 г.	2014 г.
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	Без рейтинга	Без рейтинга	294,971	111,234
	С	В	357,075	199,843
АО «Казкоммерцбанк»			<b>652,046</b>	<b>311,077</b>

*Денежные средства и их эквиваленты*

тыс. тенге

Банки	Рейтинг*		2015 г.	2014 г.
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	Без рейтинга	Без рейтинга	4,418	254,094
	С	В	820,978	1,181
АО «Казкоммерцбанк»			81	5,013
АО «Народный Банк Казахстана»			<b>825,477</b>	<b>260,288</b>

\* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентств «Fitch Ratings».

**28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение****(в) Кредитный риск, продолжение****(i) Подверженность кредитному риску, продолжение**

Вышеуказанная дебиторская задолженность является краткосрочной, со сроками погашения до 30 дней. Хотя на погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытка сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости.

Компания не получала залогового обеспечения или других кредитных обеспечений от своих дебиторов.

Исходя из статистики платежей за прошлые годы, Компания считает, что в отношении непросроченной или просроченной не более чем на 30 дней торговой дебиторской задолженности не требуется создавать оценочный резерв под ее обесценение.

**(г) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания имела значительную сумму заемных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года (Примечание 24). По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 1,310,685 тыс. тенге (2014 год: на 14,131,328 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая кредиторская задолженность включала 3,387,842 тыс. тенге задолженности перед связанными сторонами (Примечание 25) (2014 год: 9,879,376 тыс. тенге). По состоянию 31 декабря 2015 года Компания полностью освоила кредитную линию на сумму 200,000 тыс. долларов от Китайского Банка Развития. Несмотря на то, что руководство Компании предпринимает все усилия по управлению ликвидностью, в случае необходимости, материнская компания и прочие связанные стороны окажут финансовую и прочую поддержку.

**28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение****(г) Риск ликвидности, продолжение****Подверженность риску ликвидности**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату.

**Денежные потоки по договору**

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>31 декабря 2015 года</b>						
Кредиты и займы	69,782,333	80,503,700	3,730,653	8,052,183	39,034,993	29,685,871
Обязательство по возмещению исторических затрат	297,851	308,753	93,600	87,241	127,912	-
Торговая кредиторская задолженность	6,261,246	6,261,246	6,261,246	-	-	-
	<b>76,341,430</b>	<b>87,073,699</b>	<b>10,085,499</b>	<b>8,139,424</b>	<b>39,162,905</b>	<b>29,685,871</b>
<b>31 декабря 2014 года</b>						
Кредиты и займы	15,800,547	18,264,211	1,591,309	490,565	7,100,344	9,081,993
Обязательство по возмещению исторических затрат	218,978	237,020	67,283	57,413	112,324	-
Торговая кредиторская задолженность	17,302,873	17,302,873	17,302,873	-	-	-
	<b>33,322,398</b>	<b>35,804,104</b>	<b>18,961,465</b>	<b>547,978</b>	<b>7,212,668</b>	<b>9,081,993</b>

**28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение****(д) Риск, связанный с изменением цен на нефть**

Компания подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений.

**(е) Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

**(i) Валютный риск**

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от казахстанского тенге. Такие операции выражены, главным образом, в долларах США. Компания не хеджировала валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

**Подверженность валютному риску**

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долл. США	
	2015 г.	2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	824,105	252,418
Денежные средства, ограниченные в использовании	614,441	293,584
Торговая дебиторская задолженность	1,746,825	1,112,390
Прочие краткосрочные активы	3,345	1,748
Резервы	(297,851)	(218,978)
Кредиты и займы	(69,782,333)	(15,800,547)
Торговая кредиторская задолженность	(1,376,788)	(1,289,125)
Прочие краткосрочные обязательства	(36,206)	(474)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(68,304,462)</b>	<b>(15,648,984)</b>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
1 доллар США	222.25	179.12	339.47	182.35



**28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение****(e) Рыночный риск, продолжение****(i) Валютный риск, продолжение****Анализ чувствительности**

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

тыс. тенге	Укрепление на 10%	Ослабление на 20%
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2015 года		
Доллар США	5,464,357	(10,928,714)
	Укрепление на 10%	Ослабление на 20%
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2014 года		
Доллар США	1,251,919	(2,503,837)

**(ii) Процентный риск**

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

**Подверженность процентному риску**

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2015 г.	2014 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(1,336,302)	(1,100,744)
	<u>(1,336,302)</u>	<u>(1,100,744)</u>

**28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение****(е) Рыночный риск, продолжение****(ii) Процентный риск, продолжение**

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2015 г.	2014 г.
Инструменты с плавающей ставкой процента		
Финансовые обязательства	(68,446,031)	(14,699,803)
	<u>(68,446,031)</u>	<u>(14,699,803)</u>

**Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения**

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения за вычетом налогов на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период за вычетом налогов на 547,568 тыс. тенге (в 2014 году: 117,598 тыс. тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

**(ж) Управление капиталом**

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет денежных потоков от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

**29 Условные активы и обязательства****(а) Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания разработала Программу страхования в соответствии с требованиями Контрактов на недропользование и страховым законодательством Республики Казахстан. Компания на постоянной основе осуществляет все виды обязательного страхования: страхование работников от несчастных случаев, страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами и экологическое страхование. Также, Компания осуществляет добровольные виды страхования: страхование имущества, страхование нефтяных операций, страхование транспортировки и складирования грузов.

**(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны регулирующих органов различного уровня, имеющих право налагать крупные штрафы. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде в общем может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

## 29 Условные активы и обязательства, продолжение

### (б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан, продолжение

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

#### Бонус коммерческого обнаружения

Согласно экспертному заключению №10-03-5463 от 7 сентября 2015 года Комитет геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан в соответствии со статьей 20 Закона Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» на основании рекомендаций Центральной комиссии по разведке и разработке полезных ископаемых 28 августа 2015 года утвердил «Анализ разработки месторождения Мортук надсолевой» на три года. При подтверждении экономически пригодных для добычи запасов Компания примет решение о рентабельности месторождения и объявит коммерческое обнаружение. По состоянию на 31 декабря 2015 года условное обязательство по бонусу коммерческого обнаружения по структуре «Мортук надсоль» не было признано.

Компания оценивает риск начисления бонуса коммерческого обнаружения по месторождению «Мортук надсоль» со стороны налоговых органов и начисление штрафов и пеней за несвоевременную уплату данных сумм как возможный.

Бонус коммерческого обнаружения оплачивается по ставке 0.1% от стоимости объема запасов, утвержденных ГКЗ РК.

Согласно экспертному заключению от 5 января 2015 года Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (далее, «ГКЗ РК») протоколом от 18 октября 2015 года утвердила начальные запасы нефти, растворенного газа и серы структуры «Кенкияк подсоль», принадлежащей СНПС-Актобемунайгаз, в пределах контрактной территории Компании. По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании отсутствует соглашение о совместной разработке структуры «Кенкияк подсоль» с АО «СНПС-Актобемунайгаз».

Увеличения общих запасов по структуре «Кокжиде подсоль» на отчетную дату по сравнению с ранее утвержденными протоколом №750-08-У от 23 октября 2008 не произошло. Компания оценивает риск доначисления бонуса коммерческого обнаружения по месторождению «Кенкияк подсоль» со стороны налоговых органов и начисление штрафов и пеней за несвоевременную уплату данных сумм как отдаленный.

Бонус коммерческого обнаружения оплачивается по ставке 0.1% от стоимости объема запасов, утвержденных ГКЗ РК.

### (в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами

Положения лицензий и Контракта предусматривают ряд прочих обязательств Компании, включая:

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;

**29 Условные активы и обязательства, продолжение****(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами, продолжение**

- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. Однако данное положение может быть оспорено в силу противоречий между условиями лицензий и Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». В соответствии с условиями лицензий Компания при осуществлении нефтегазовых операций должна использовать услуги только казахстанских подрядчиков.

В соответствии с условиями лицензий и Контрактов существенное нарушение условий лицензий может повлечь отзыв лицензии и расторжение Контрактов.

Руководство делает все необходимое для выполнения всех контрактных и законодательных требований, применимых к Компании. Руководство Компании считает, что результаты проверок Министерства энергетики не окажут существенного влияния на деятельность Компании и её финансовое положение.

**(г) Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

В соответствии с требованиями Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» Компания обязана израсходовать: (i) 50 тыс. долларов в год на финансирование социальной инфраструктуры и (ii) 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)). По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

**(д) Судебные иски и претензии**

Время от времени и в ходе обычной деятельности, Компания получает и прочие иски. На основе собственных оценок, а также внутренних и внешних консультаций, руководство Компании считает, что не возникнет никаких существенных убытков по прочим неотраженным выше искам.

**29 Условные активы и обязательства, продолжение****(д) Судебные иски и претензии, продолжение****Иск от Министерства нефти и газа**

8 декабря 2013 года Министерство нефти и газа Республики Казахстан направило Компании уведомление о неисполнении обязательств за 2012 год по контракту на недропользование по месторождению «Коюкжиде». Общая сумма штрафа к взысканию составила 967,112 тыс. тенге. В свою очередь, Компания направила в Министерство нефти и газа пояснение, что исполнение обязательства было невозможным, поскольку дополнение по Рабочей программе за 2012 год было подписано Министерством нефти и газа 27 декабря 2012 года. Иск Министерства энергетики (с августа 2014 года преемник Министерства нефти и газа) о взыскании 967,112 тыс. тенге был подан в 2014 году и оставлен судом без рассмотрения в связи с неявкой представителей истца в суд. При этом Компания предоставляла в суд возражение на иск.

В течение 2015 года Министерство энергетики Республики Казахстан не подавало в суд повторное исковое заявление с требованием о взыскании штрафа. Срок исковой давности для повторной подачи иска истек 27 декабря 2015 года.

По мнению руководства, риск того, что суд удовлетворит исковое заявление Министерства энергетики Республики Казахстан после истечения сроков давности является отдаленным.

**(е) Вопросы охраны окружающей среды**

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. Обязательства немедленно отражаются в учете по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности.

**(ж) Резервы на восстановление месторождений**

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождения основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождения (Примечание 23).

Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

**(з) Обязательства по поставкам на внутренний рынок**

В соответствии с графиком поставок нефти, утвержденным Министерством энергетики Республики Казахстан, Компанию обязали поставить 50% сырой нефти, добытой на месторождениях на нефтеперерабатывающие заводы Республики Казахстан по цене, значительно ниже экспортных цен. В 2015 году Компания реализовала 237,000 тыс. тонн (2014 год: 188,000 тыс. тонн) на внутреннем рынке, что составило 63% (2014 год: 50%) от общего объема добычи. По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Компании считает, что Компания выполнила все обязательства по графику поставок на внутренний рынок.

### 30 Связанные стороны

#### (а) Отношения контроля

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «СНПС – Актобемунайгаз». Конечным материнским предприятием Компании является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (CNPC), являющаяся государственной корпорацией в КНР.

АО «СНПС – Актобемунайгаз» выпускает финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании (CNPC): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), ТОО «Арман Курылыс», АО «СЗТК Мунайгас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО СП «FIAL», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «Нефтяная компания Сибу по бурению и технологическому обслуживанию», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актобемунайгаз», Управление Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD.

Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР, и «Yukon Energy Holding S.A.». Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов раскрыты в Примечании 24.

#### (б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 9):

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и премии	75,243	79,536
Налоги по заработной плате	10,875	12,059
<b>Итого</b>	<b>86,118</b>	<b>91,595</b>
Количество лиц	10	8

### 30 Связанные стороны, продолжение

#### (в) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Дебиторская задолженность PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	838,793	1,042,114
<b>Прочие краткосрочные активы:</b>		
Задолженность ТОО СП «FIAL»	145,154	135,629
Задолженность ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	3,554	50
Задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	2,103	1,901
Задолженность ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	1,500	1,500
Задолженность ТОО «Арман Курылыс»	630	-
Задолженность ТОО «Синоойл»	217	217
<b>Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон</b>	<b>991,951</b>	<b>1,181,411</b>
<b>Авансы выданные</b>		
Авансы ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	457,933	358,880
Авансы АО «СЗТК Мунайтас»	44,453	6,277
Авансы ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	1,512	1,512
Авансы ТОО «Синоойл»	1,452	1,037
<b>Итого авансы, выданные связанным сторонам</b>	<b>505,350</b>	<b>367,706</b>
<b>Итого дебиторская задолженность от связанных сторон</b>	<b>1,497,301</b>	<b>1,549,117</b>

**30 Связанные стороны, продолжение****(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение**

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Кредиторская задолженность перед ТОО «Арман Курьлыс»	1,069,222	2,680,499
Кредиторская задолженность перед ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»	932,238	2,583,697
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	629,029	597,144
Кредиторская задолженность перед ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	210,257	627,645
Кредиторская задолженность перед ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	204,290	131,554
Кредиторская задолженность перед ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	120,012	70,500
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеНефтеМаш»	67,918	2,174,915
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами группы CNPC	50,034	153,355
Кредиторская задолженность перед ТОО СП «FIAL»	39,549	37,667
Кредиторская задолженность перед ТОО «ТАНАИС»	24,476	-
Кредиторская задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	18,089	16,151
Кредиторская задолженность перед ТОО «ВСП Интернациональ»	10,192	-
Кредиторская задолженность перед КНИСГ ДО ТОО в г.Актобе	9,955	133,595
Кредиторская задолженность перед Хуа Ю Интернационал в Казахстане ТОО	962	161
Кредиторская задолженность перед SINOIL АФ ТОО	837	524
Кредиторская задолженность перед ТОО «СОЛАКС»	782	18
Кредиторская задолженность перед ТОО «Великая стена ККБК»	-	661,084
Кредиторская задолженность перед ТОО «Сычуань Петролеум»	-	10,867
<b>Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>3,387,842</b>	<b>9,879,376</b>



## 30 Связанные стороны, продолжение

## (в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

тыс. тенге	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Авансы полученные</b>		
Авансы ТОО «Петросан»	380,019	671,250
Авансы ТОО СП «FIAL»	-	1,086
<b>Итого авансы, полученные от связанных сторон</b>	<b>380,019</b>	<b>672,336</b>
<b>Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>3,767,861</b>	<b>10,551,712</b>

В 2015 году Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
<b>Реализация связанным сторонам:</b>		
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	7,199,596	18,025,648
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	7,231,224	13,034,011
Реализация услуг компании ТОО СП «FIAL»	5,782	4,999
Прочая реализация связанным компаниям группы CNPC	5,617	50
<b>Итого реализация связанным сторонам</b>	<b>14,442,219</b>	<b>31,064,708</b>

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
<b>Приобретение активов у связанных сторон:</b>		
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования и услуг по обучению у ТОО «Арман Курылыс»	2,142,430	2,971,376
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	1,262,920	2,563,479
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	1,185,373	754,569
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у China Petroleum Technology Development Corporation	991,475	2,639,160
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»	591,336	2,779,898
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC	548,846	423,493
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	375,508	811,466
Приобретение строительных работ у ТОО «КНИСГ» ДОО	44,171	133,595
Приобретение строительных работ у ТОО «ТАНАИС»	28,000	-
Приобретение услуг по ремонту ИТ систем перед ТОО «ВСП Интернациональ»	18,200	-
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»	10,044	19,244
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ТОО СП «FIAL»	7,865	9,825
Приобретение услуг по бурению у ТОО «Великая Стена»	-	839,655
Приобретение строительных работ у ТОО «Сычуань Петролеум»	-	10,867
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ГК ВЭС НУ СУАР	-	-
<b>Итого приобретение активов у связанных сторон:</b>	<b>7,206,168</b>	<b>13,956,627</b>

**30 Связанные стороны, продолжение****(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение**

тыс. тенге	2015 г.	2014 г.
<b>Расходы по операциям со связанными сторонами</b>		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	1,309,205	1,799,793
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	512,255	695,311
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	223,372	29,243
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	121,440	81,462
Приобретение геофизических услуг у ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	122,259	(6,871)
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	6,594	451
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	1,520	2,030
<b>Итого расходы по операциям со связанными сторонами</b>	<b>2,296,645</b>	<b>2,601,419</b>
<b>Итого приобретение у связанных сторон</b>	<b>9,502,813</b>	<b>16,558,046</b>

В течение 2015 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

**(г) Операции с компаниями, контролируруемыми государством**

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируемые КНР. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами. Компании, контролируемые государством, оказывали услуги и поставляли товары на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

**31 (Убыток)/Прибыль на акцию**

Показатель базового убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2015 года был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в сумме 24,678,670 тыс. тенге (2014 год: прибыль в сумме 7,380,610 тыс. тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (2014 год: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тыс. акций	2015 г.	2014 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
<b>Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря</b>	<b>1,304,563</b>	<b>1,304,563</b>

## 32 События после отчетной даты

22 января 2016 года, в соответствии с Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан ставка экспортной таможенной пошлины была снижена с 60 до 40 долларов США за тонну сырой нефти. Приказом установлено, что данная ставка будет действовать с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно.

Впоследствии, в соответствии с Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 февраля 2016 года были утверждены новые правила расчета размера ставок вывозных таможенных пошлин на сырую нефть и товары, выработанные из сырой нефти. Приказом предусматривается введение в действие с 1 марта 2016 года прогрессивной шкалы размеров экспортной таможенной пошлины, которая привязана к мировой цене сырой нефти. Согласно утвержденной шкале, при средней цене на сырую нефть ниже 25 долларов США за баррель предусмотрена нулевая ставка экспортной таможенной пошлины, при цене на сырую нефть от 25 до 30 долларов США за баррель ставка экспортной таможенной пошлины будет равняться 10 долларов США за тонну, при цене на сырую нефть 30 до 35 долларов США за баррель ставка будет равняться 20 долларов США, и т.д. Максимальная ставка экспортной таможенной пошлины составляет 236 долларов США за тонну сырой нефти при цене свыше 185 долларов США за баррель.