

АО «КМК Мунай»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2016 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	13-57



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

ТОО «КПМГ Аудит»
050051 Алматы, пр. Достык 180
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Руководству АО «КМК Мунай»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, 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 основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе нашего отчета «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2015 году 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 уменьшению использования потоков денежных средств в операционной деятельности на ту же сумму за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года существовали индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств может быть ниже 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. Такая оценка не проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 года. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2015 года и на суммы убытков от обесценения, признанных в отношении основных средств, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, не было определено.

Наше мнение о финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года от 15 марта 2016 года, было модифицировано соответствующим образом. Наше мнение о финансовой отчетности за текущий год также модифицировано в связи с влиянием данных обстоятельств на сопоставимость показателей текущего года и сравнительных показателей.

Основание для выражения мнения с оговоркой, продолжение

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Помимо вопросов, изложенных в разделе нашего отчета «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили вопросы, описанные ниже, в качестве ключевых вопросов аудита, информация о которых должна быть сообщена в нашем отчете.

Изменение налоговой учетной политики	
См. Примечание 11 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В 2016 году Компания изменила налоговую учетную политику в отношении признания налоговой прибыли или налогового убытка от операционной деятельности и перешла от учета на уровне отдельных структур к учету по отдельным месторождениям. Соответственно, для целей налогообложения налоговая прибыль или убыток по надсолевой, подсолевой и подкарнизной структурам будут объединены на уровне месторождений «Кумсай», «Кокжиде» и «Мортук».</p> <p>В результате применения метода налогового учета по месторождениям Компания провела переоценку возмещаемости налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, что привело к признанию отложенного налогового актива в размере 4,848,702 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2016 года.</p>	<p>Мы привлекли наших специалистов по налоговому консультированию для оказания нам содействия в оценке измененной налоговой учетной политики на предмет ее соответствия требованиям местного налогового законодательства.</p> <p>Мы критически оценили оценку возмещаемости налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, сделанную руководством Компании. Среди прочего мы сравнили ключевые допущения, использованные руководством для оценки будущей налогооблагаемой прибыли, такие как прогнозируемые цены на нефть, уровень инфляции, обменные курсы валют и ставки дисконтирования, с прогнозами, представленными в издании «Economist Intelligence Unit» («EIU»), и последними имеющимися рыночными данными.</p>

Риск обесценения разведочных и оценочных активов (РОА)

См. Примечание 12 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение разведочных и оценочных активов является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величиной балансовой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2016 года, составляющей 10,689,356 тысяч тенге (приблизительно 15%) от общих активов); и • требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины обесценения. <p>Кроме этого, нефтегазовая промышленность испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие наблюдаемого в последние годы снижения цен на сырьевые товары.</p>	<p>В отношении разведочных и оценочных активов, мы проанализировали оценку руководством обесценения каждого индикатора согласно требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • провели оценку прав недропользования Компании на разведку. Среди прочего, мы получили и провели проверку наличия контрактов на право недропользования, подписанных дополнительных соглашений и прочей подтверждающей документации, такой как переписка с соответствующими государственными органами; • опросили руководство Компании относительно его намерений продолжать вести работы по разведочной и оценочной деятельности на соответствующих разведочных структурах. Мы сопоставили намерения руководства с затратами на разведочные работы, обозначенные в бюджете Компании, и в прогнозах денежных потоков, утвержденные руководством на будущие периоды. • Сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет ее соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за предоставление прочей информации. Прочая информация включает информацию, включенную в годовой отчет, представляемый в Казахстанскую фондовую биржу (KASE), и включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Прочая информация, продолжение

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности, продолжение

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.


**Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности,
продолжение**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Косаев М. И.
Сертифицированный аудитор
Республика 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.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава



18 марта 2017 года

тыс. тенге	Примечание	2016 г.	2015 г.
Активы			
Основные средства	12	46,601,432	50,189,483
Нематериальные активы	13	1,052,329	561,701
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	838,430	652,046
Прочие долгосрочные активы	15	1,910,943	2,998,338
Отложенные налоговые активы	11	6,202,593	4,378,784
НДС к возмещению	20	2,072,514	1,352,068
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
Долгосрочные активы		58,691,681	60,145,860
Запасы	16	1,832,562	1,497,225
Предоплата по текущему подоходному налогу		1,040,162	1,344,086
Торговая дебиторская задолженность	17	1,449,665	1,746,825
Авансы выданные	18	562,927	1,157,173
НДС к возмещению	20	789,380	1,352,068
Прочие краткосрочные активы	19	1,522,799	1,605,829
Денежные средства и их эквиваленты	21	5,223,354	825,496
Краткосрочные активы		12,420,849	9,528,702
Всего активов		71,112,530	69,674,562
 КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		(7,298,817)	(13,326,747)
Итого капитала		(5,994,254)	(12,022,184)
 Обязательства			
Резервы	23	3,287,245	2,963,359
Кредиты и займы	24	61,103,167	67,894,000
Долгосрочные обязательства		64,390,412	70,857,359
Кредиты и займы	24	7,326,154	1,888,333
Торговая кредиторская задолженность	25	2,496,167	6,261,246
Прочие налоги к уплате	26	603,830	980,826
Резервы	23	85,794	93,600
Прочие краткосрочные обязательства	27	2,204,427	1,615,382
Краткосрочные обязательства		12,716,372	10,839,387
Итого обязательств		77,106,784	81,696,746
Итого капитала и обязательств		71,112,530	69,674,562

тыс. тенге	Примечание	2016 г.	2015 г.
Доход	5	29,703,927	20,661,809
Себестоимость реализации	6	(10,498,227)	(9,952,156)
Валовая прибыль		19,205,700	10,709,653
Геологические и геофизические расходы		-	(134,669)
Административные расходы	7	(808,558)	(769,596)
Расходы по реализации	8	(8,504,298)	(6,430,038)
Убытки от обесценения основных средств	12	(3,873,878)	(2,568,983)
Прочие операционные доходы/(расходы)		17,930	(10,573)
Результаты операционной деятельности		6,036,896	795,794
Финансовые доходы	10	8,489	9,261
Финансовые расходы	10	(1,838,556)	(30,877,747)
Чистые финансовые расходы		(1,830,067)	(30,868,486)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		4,206,829	(30,072,692)
Экономия по подоходному налогу	11	1,821,101	5,394,022
Прибыль/(убыток) и общий совокупный доход за год		6,027,930	(24,678,670)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая прибыль/(базовый убыток) на акцию (тенге)	31	4,621	(18,917)

Финансовая отчетность была утверждена Советом директоров 18 марта 2017 года и от имени руководства ее подписали:



Ван Цзиньбао
Президент


Шолпан Сарбопеева
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого капитала
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)
Всего совокупного дохода за год	-	(24,678,670)	(24,678,670)
Операции с собственниками Компании			
Выплаты			
Дивиденды	-	(7,426,000)	(7,426,000)
Итого выплат и операций с собственниками Компании	-	(7,426,000)	(7,426,000)
Остаток на 31 декабря 2015 года	1,304,563	(13,326,747)	(12,022,184)
Остаток на 1 января 2016 года	1,304,563	(13,326,747)	(12,022,184)
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год	-	6,027,930	6,027,930
Всего совокупного дохода за год	-	6,027,930	6,027,930
Остаток на 31 декабря 2016 года	1,304,563	(7,298,817)	(5,994,254)

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей и заказчиков	31,984,806	21,327,500
Поступления от прочих сторон	176,688	201,979
Платежи поставщикам	(5,242,021)	(9,493,647)
Платежи работникам	(625,135)	(644,470)
Авансы выданные	(4,368,002)	(3,821,693)
Платежи по прочим налогам	(5,982,368)	(6,223,419)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты подоходного налога и процентов	15,943,968	1,346,250
Выплаты процентов	(2,755,414)	(1,633,457)
Подоходный налог уплаченный	-	(872,029)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) операционной деятельности	13,188,554	(1,159,236)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(8,353,878)	(15,595,070)
Выплата по историческим затратам	(71,942)	(67,326)
Проценты полученные	8,430	9,436
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(197,625)	(87,644)
Размещение банковских вкладов	-	(3,895,916)
Изъятие банковских вкладов	-	3,920,156
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(8,615,015)	(15,716,364)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение займов	-	22,230,000
Дивиденды выплаченные	-	(7,426,000)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	-	14,804,000
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на 1 января	825,496	260,485
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(175,681)	2,636,611
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	5,223,354	825,496

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, 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 – Актөбемунайгаз» приобрело контролирующую 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.

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

1 Общие положения, продолжение

(б) Организационная структура и деятельность, продолжение

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 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 потребуется 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 – обязательства по ликвидации скважин и восстановлению 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 функциональную валюту 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, скорректированной 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) и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14).

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)..

(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 15-20 лет;
- машины и оборудование 5-15 лет;
- транспортные средства 4-7 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 производственным методом. 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

Планы с установленными взносами

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.

(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

(и) 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.

(н) 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

(н) Подоходный налог, продолжение

(i) Текущий 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 вступают в силу в годовых периодах, начинающихся после 1 января 2017 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

- В июле 2014 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года. Фактическое влияние применения МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании в 2018 году не известно и не может быть надежно оценено, поскольку оно будет зависеть от финансовых инструментов, которые будут принадлежать Компании в этот момент, и от будущих экономических условий, а также от выбранных вариантов учета и суждений, которые будут сделаны Компанией в будущем. Новый стандарт потребует от Компании пересмотреть процессы учета и элементы внутреннего контроля, связанные с отражением финансовых инструментов в отчетности, и эти изменения еще не завершены.

- МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей».

МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на свою финансовую отчетность.

Продажа товаров

Выручка от продажи сырой нефти в настоящее время признается в момент поступления сырой нефти до резервуаров покупателя, так как именно в этот момент времени покупатель принимает товары, а также риски и выгоды, связанные с правом собственности на них. Выручка признается в этот момент при условии, что величину выручки и понесенных затрат можно надежно оценить, получение соответствующего возмещения вероятно, и участие в управлении проданными товарами прекращено.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка будет признаваться, когда покупатель получает контроль над товарами.

Основополагающий 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) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

3 Основные положения учетной политики, продолжение

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

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

Компания еще не провела количественную оценку влияния применения МСФО (IFRS) 16 на показатели своих активов и обязательств. Количественный эффект будет зависеть, в частности, от того, какой метод перехода на новый стандарт будет выбран, в какой степени Компания будет использовать упрощения практического характера и освобождения от признания, а также от того, какие новые договора аренды будут заключены Компанией. Компания планирует раскрыть информацию о выбранном варианте перехода и количественную информацию до применения стандарта.

- Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:
 - «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций (Поправки к МСФО (IFRS) 2)»
 - «Продажа или взнос активов в сделке между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28)».

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

Доход от реализации сырой нефти

	2016 г.	2015 г.
	29,703,927	20,661,809
	<u>29,703,927</u>	<u>20,661,809</u>

6 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Износ и амортизация	5,446,091	4,589,555
Материалы	1,213,280	949,358
Ремонт и обслуживание	869,219	905,127
Услуги	847,267	543,429
Заработная плата	468,357	474,515
Налоги и комиссии	453,569	333,897
Топливо и электроэнергия	390,840	321,363
Затраты на проведение геологической и геофизической доразведки	269,052	448,183
Аренда специальной техники	264,581	334,387
Налог на добычу полезных ископаемых	236,363	1,216,604
Транспортные расходы	208,906	180,022
Охрана	97,325	94,357
Питание	65,682	61,357
Прочие расходы	156,943	151,479
Итого производственных расходов	10,987,475	10,603,633
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и нефть на производственные нужды	(489,248)	(651,477)
Итого себестоимости реализованной продукции	10,498,227	9,952,156

В 2016 году, в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 июня 2014 года № 673 (далее, «Постановление») и дополнений к нему, Компания смогла использовать пониженные ставки по налогу на добычу полезных ископаемых для месторождений «Кокжиде (надсолевой)» и «Кумсай (надсолевой)».

В соответствии с действующим законодательством, для обоснованности применения пониженных ставок налога на добычу полезных ископаемых, Компания на ежегодной основе должна рассчитывать уровень рентабельности. В случае если уровень рентабельности по месторождениям превысит 20%, применимая ставка налога на добычу полезных ископаемых за отчетный период должна быть пересчитана в соответствии с положениями Постановления и правил к нему. По состоянию на 31 декабря 2016 года Руководство Компании рассчитало рентабельность месторождений и считает правомерным использование пониженных ставок по налогу на добычу полезных ископаемых по каждому месторождению.

7 Административные расходы

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	255,973	239,284
Аренда и содержание офиса	136,189	125,957
Профессиональные услуги	83,683	45,235
Аренда транспорта	64,427	100,383
Обучение	49,433	47,756
Благотворительность	37,127	38,741
Налоги помимо подоходного налога	29,480	21,970
Пени и штрафы	20,771	96,316
Износ и амортизация	18,007	20,070
Услуги по ТБ и ООС	17,630	525
Геологические и геофизические расходы	13,393	-
Командировочные расходы	10,781	11,427
Материалы и запасы	4,879	2,678
Страхование	1,703	241
Услуги связи	1,627	5,932
Реклама	918	2,042
Восстановление убытка по резерву на НДС к возмещению (Сторно)/начисление резерва по неликвидным и устаревшим запасам	- (5,479)	(41,130) 18,048
Прочие расходы	68,016	34,121
	808,558	769,596

8 Расходы по реализации

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Транспортировка	4,159,725	3,089,264
Экспортная таможенная пошлина	3,226,399	2,062,494
Рентный налог	1,050,506	1,217,672
Заработная плата	10,116	10,722
Прочие расходы	57,552	49,886
	8,504,298	6,430,038

9 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	762,524	770,343
Налоги по заработной плате	86,745	89,154
	849,269	859,497

10 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Процентный доход	8,489	9,261
Финансовые доходы	8,489	9,261
Процентные расходы	(2,684,894)	(1,179,334)
Нетто-величина прибыли/(убытка) от изменения обменных курсов иностранных валют	1,108,531	(29,439,676)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождения	(249,147)	(220,232)
Амортизация дисконта на обязательство по возмещению исторических затрат	(10,624)	(11,645)
Комиссия за организацию и ведение кредитной линии	-	(23,226)
Прочие банковские комиссии	(2,422)	(3,634)
Финансовые расходы	(1,838,556)	(30,877,747)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(1,830,067)	(30,868,486)

11 Экономия по подоходному налогу

(а) Подоходный налог

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2015 год: 20%).

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Отчетный год	(2,708)	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	10,451
	(2,708)	10,451
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Признание ранее непризнанных налоговых убытков	3,163,562	-
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,339,753)	5,383,571
Экономия по отложенному налогу	1,823,809	5,383,571
Общая сумма экономии по подоходному налогу	1,821,101	5,394,022

11 Экономия по подоходному налогу, продолжение

(б) Сверка эффективной ставки налога:

	2016 г.		2015 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	4,206,829	100	(30,072,692)	100
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	841,366	20.0	(6,014,538)	(20.0)
Убытки текущего года, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	-	-	969,640	3.2
Признание налогового эффекта ранее непризнанных налоговых убытков	(3,163,562)	(75.2)	-	-
Невычитаемые расходы по вознаграждениям	536,979	12.8	100,945	0.3
Прочие невычитаемые расходы	103,758	2.5	140,926	0.5
Корректировки в отношении предшествующих лет	-	-	(10,451)	0.0
Корректировка на неподтвержденный дифференциал	1,056	0.0	46,417	0.2
Корпоративный подоходный налог по внеконтрактной деятельности	2,708	0.1	-	-
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	45,613	1.1	63,969	0.2
Экономия по отложенному налогу на сверхприбыль	(189,019)	(4.5)	(690,930)	(2.3)
	(1,821,101)	(43.2)	(5,394,022)	(17.9)

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Основные средства и нематериальные активы	-	-	605,059	(1,001,488)	605,059	(1,001,488)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4,848,702	4,628,700	-	-	4,848,702	4,628,700
Резерв по восстановлению месторождения	562,154	477,092	-	-	562,154	477,092
Прочие резервы	80,999	95,049	-	-	80,999	95,049
Прочие налоги к уплате	105,679	179,431	-	-	105,679	179,431
Налоговые активы/(обязательства)	5,597,534	5,380,272	605,059	(1,001,488)	6,202,593	4,378,784

11 Экономия по подоходному налогу, продолжение**(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства, продолжение**

Изменение остатка отложенного налога:

тыс. тенге	Признаны в составе		
	1 января 2016 года	прибыли или убытка	31 декабря 2016 года
Основные средства и нематериальные активы	(1,001,488)	1,606,547	605,059
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4,628,700	220,002	4,848,702
Резерв по восстановлению месторождения	477,092	85,062	562,154
Прочие резервы	95,049	(14,050)	80,999
Прочие налоги к уплате	179,431	(73,752)	105,679
	4,378,784	1,823,809	6,202,593

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
	(1,004,787)	5,383,571	4,378,784

11 Экономия по подоходному налогу, продолжение

(г) Непризнанные отложенные налоговые активы и обязательства

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Компания изменила налоговую учетную политику и перешла со структурного метода учета на метод учета по месторождениям. Ранее Компания производила расчет корпоративного подоходного налога по семи структурам, принадлежащим Компании – «Кокжиде надсоль», «Кокжиде подсоль», «Кокжиде подкарниз», «Кумсай надсоль», «Кумсай подсоль», «Мортук надсоль», «Мортук подсоль». В связи с изменением налоговой учетной политики Компания будет производить расчет корпоративного подоходного налога по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук».

Данное изменение позволило Компании признать отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц, возникших по геологоразведочным расходам по структурам «Кокжиде подкарниз», «Кумсай подсоль» и «Мортук подсоль», понесенным Компанией на сумму 3,163,562 тысяч тенге. Вследствии учета по месторождениям данные отложенные налоговые активы могут быть возмещены за счет будущих прибылей по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». Ранее данные отложенные налоговые активы не могли быть признаны, так как структуры «Кокжиде подкарниз», «Кумсай подсоль» и «Мортук подсоль» находились на стадии разведки. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания признала отложенные налоговые активы по убыткам, переносимым на будущее, по месторождению «Кумсай» в сумме 3,533,034 тысяч тенге, по месторождению «Кокжиде» - в сумме 766,111 тысяч тенге, по месторождению «Мортук» - в сумме 549,537 тысяч тенге. Помимо этого, Компания провела анализ будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать налоговые выгоды и пришла к выводу, что вероятность использования налоговых выгод является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года были рассчитаны на основе долгосрочной эффективной ставки подоходного налога, которая включает влияние налога на сверхприбыль и составляет 2.71%, 3.60% и 3.80% по контрактам «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно (2015: 1.93%, 2.60%, 0% по контрактам «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно).

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 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 переводы	11,987,817	650,360	10,710	-	32,120	(12,681,007)	-
Остаток на 31 декабря 2015 года	42,493,183	1,320,451	110,970	85,857	120,748	21,822,012	65,953,221
Остаток на 1 января 2016 года	42,493,183	1,320,451	110,970	85,857	120,748	21,822,012	65,953,221
Поступления	153,427	-	-	-	-	5,506,726	5,660,153
Выбытия	-	-	-	-	-	(7,793)	(7,793)
Внутренние переводы	10,245,165	(4,489)	17,254	-	2,248	(10,260,178)	-
Остаток на 31 декабря 2016 года	52,891,775	1,315,962	128,224	85,857	122,996	17,060,767	71,605,581
<i>Амортизация и обесценение</i>							
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)
Остаток на 31 декабря 2015 года	(13,803,796)	(158,502)	(78,873)	(76,876)	(62,524)	(1,583,167)	(15,763,738)
Остаток на 1 января 2016 года	(13,803,796)	(158,502)	(78,873)	(76,876)	(62,524)	(1,583,167)	(15,763,738)
Амортизация за год	(5,264,646)	(83,417)	(7,437)	(2,328)	(8,705)	-	(5,366,533)
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(3,873,878)	(3,873,878)
Остаток на 31 декабря 2016 года	(19,068,442)	(241,919)	(86,310)	(79,204)	(71,229)	(5,457,045)	(25,004,149)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2015 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
На 31 декабря 2016 года	33,823,333	1,074,043	41,914	6,653	51,767	11,603,722	46,601,432

12 Основные средства, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 902,012 тыс. тенге (2015 год: 908,973 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года незавершенное строительство включает оценочные и разведочные активы, относящиеся к месторождению «Кокжиде» в сумме 9,183,735 тыс. тенге (2015 год: 9,046,153 тыс. тенге) и месторождению «Мортук» в сумме 1,484,487 тыс. тенге (2015 год: 4,958,642 тыс. тенге). В следующей таблице показано движение оценочных и разведочных активов за 2016 и 2015 года:

	<u>Оценочные и разведочные активы</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Остаток на 1 января 2015 года	15,826,697
Поступления	747,081
Убыток от обесценения за год	(2,568,983)
Остаток на 31 декабря 2015 года	<u>14,004,795</u>
Остаток на 1 января 2016 года	14,004,795
Поступления	177,205
Убыток от обесценения за год	(3,492,644)
Остаток на 31 декабря 2016 года	<u>10,689,356</u>

По состоянию на 31 декабря 2016 года, Компания признала убыток от обесценения незавершенного строительства на сумму 357,322 тыс.тенге, 17,962 тыс.тенге и 5,950 тыс.тенге по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук», соответственно (2015: убытка по незавершенному строительству не было).

Амортизационные отчисления за 2016 год в сумме 5,353,189 тыс. тенге (2015 год: 4,477,357 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции 13,344 тыс. тенге (2015 год: 13,889 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2016 году составила 28,078 тыс. тенге (в 2015 году: 24,966 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 года оценочные запасы нефти и газа увеличились на 3%, что оказало соответствующий эффект на начисленную амортизацию за 2016.

Тест на обесценение

Ввиду продолжающейся нестабильности на мировых рынках углеводородного сырья в течение 2016 года, руководство предположило, что существуют признаки того, что возмещаемая стоимость основных средств ЕГДС «Кокжиде надсоль», ЕГДС «Кумсай надсоль» и ЕГДС «Мортук надсоль», может быть ниже их балансовой стоимости в сумме 7,269,469 тыс. тенге, 27,625,237 тыс. тенге и 3,144,793 тыс. тенге, включая стоимость запасных частей, предназначенных для строительства и нематериальные активы в сумме 291,814 тыс. тенге, 1,434,165 тыс. тенге и 480,272 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.

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

12 Основные средства, продолжение

В отношении ЕГДС «Кокжиде подсоль» балансовая стоимость которой по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 7,819,908 тыс. тенге, Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической осуществимости и коммерческой рентабельности оценочных и разведочных активов. После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность минеральных ресурсов будет доказана, Компания проведет тест на обесценение в отношении ЕГДС «Кокжиде подсоль». По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания провела тест на обесценение согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату обесценение по данному ЕГДС отсутствует.

В отношении ЕГДС «Кокжиде подсоль» разведочной скважины Г-75, балансовая стоимость которой по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 1,363,827 тысяч тенге, Компания подписала соглашение о совместной разработке структуры «Кенкияк подсоль» с АО «СНПС-Актобемунайгаз» (см. Примечание 29 (б)). На основе анализа, проведенного Руководством Компании, по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствуют индикаторы обесценения разведочной скважины Г-75.

В отношении ЕГДС «Мортук подсоль» балансовая стоимость которой по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 1,484,487 тыс. тенге, Компания признала обесценение в отношении двух разведочных скважин на сумму 3,492,644 тыс. тенге, с учетом того, что Компания не обнаружила коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья в результате проведенных до настоящего времени работ на данных разведочных скважинах.

В отношении разведочной скважины МТ-3, Компания продолжает анализ результатов бурения, и на 2018 год планирует бурение скважины МТ-4, находящейся рядом с МТ-3. Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической осуществимости и коммерческой рентабельности по скважине МТ-3.

13 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Право недропользования	Программное обеспечение	Исторические затраты	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2015 года	34,580	721,704	95,146	335,031	1,186,461
Остаток на 31 декабря 2015 года	<u>34,580</u>	<u>721,704</u>	<u>95,146</u>	<u>335,031</u>	<u>1,186,461</u>
Остаток на 1 января 2016 года	34,580	721,704	95,146	335,031	1,186,461
Поступления	-	588,193	-	-	588,193
Остаток на 31 декабря 2016 года	<u>34,580</u>	<u>1,309,897</u>	<u>95,146</u>	<u>335,031</u>	<u>1,774,654</u>
Амортизация					
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)
Остаток на 31 декабря 2015 года	<u>(20,293)</u>	<u>(272,001)</u>	<u>(81,779)</u>	<u>(250,687)</u>	<u>(624,760)</u>
Остаток на 1 января 2016 года	(20,293)	(272,001)	(81,779)	(250,687)	(624,760)
Амортизация за год	(528)	(64,949)	(4,664)	(27,424)	(97,565)
Остаток на 31 декабря 2016 года	<u>(20,821)</u>	<u>(336,950)</u>	<u>(86,443)</u>	<u>(278,111)</u>	<u>(722,325)</u>
Балансовая стоимость					
На 1 января 2015 года	<u>15,846</u>	<u>525,981</u>	<u>19,548</u>	<u>118,705</u>	<u>680,080</u>
На 31 декабря 2015 года	<u>14,287</u>	<u>449,703</u>	<u>13,367</u>	<u>84,344</u>	<u>561,701</u>
На 31 декабря 2016 года	<u>13,759</u>	<u>972,947</u>	<u>8,703</u>	<u>56,920</u>	<u>1,052,329</u>

Амортизационные отчисления в сумме 92,902 тыс. тенге (2015 год: 112,198 тыс. тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 4,663 тыс. тенге (2015 год: 6,181 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов.

По состоянию на 31 декабря 2016 год Компания объявила и произвела оплату бонуса коммерческого обнаружения по структурам «Мортук надсоль» и «Кенкияк подсоль» на сумму 588,193 тысяч тенге.

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 1% до 3% годовых (2015 год: от 0.2% до 3% 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	2016 г.	2015 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	198,513	37,605
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	639,917	614,441
	<u>838,430</u>	<u>652,046</u>

15 Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	1,446,812	2,432,376
Технологическая нефть	464,131	565,962
	<u>1,910,943</u>	<u>2,998,338</u>

16 Запасы

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Запасные части	388,704	358,450
Сырая нефть	1,202,198	882,139
Топливо	16,184	20,921
Прочие материалы	358,543	374,261
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(133,067)	(138,546)
	<u>1,832,562</u>	<u>1,497,225</u>

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(138,546)	(120,498)
Восстановление резерва/(сумма уценки запасов)	5,479	(18,048)
Резерв по состоянию на 31 декабря	<u>(133,067)</u>	<u>(138,546)</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 2016 и 2015 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	2016 г.	2015 г.
Авансы за услуги	571,941	1,162,548
Авансы за материалы	2,993	6,632
Минус: резерв на обесценение	(12,007)	(12,007)
	<u>562,927</u>	<u>1,157,173</u>

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Авансы прочим связанным сторонам (Примечание 30)	142,182	505,350
Авансы третьим сторонам	420,745	651,823
	<u>562,927</u>	<u>1,157,173</u>

19 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	1,005,642	1,338,746
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых	218,792	-
Предоплата по налогу на имущество	77,089	78,104
Прочее	221,276	188,979
	1,522,799	1,605,829

20 НДС к возмещению

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Долгосрочный НДС к возмещению	2,072,514	1,352,068
Краткосрочный НДС к возмещению	789,380	1,352,068
	2,861,894	2,704,136

Долгосрочный НДС к возмещению в сумме 2,072,514 тыс. тенге (в 2015 году: 1,352,068 тыс. тенге) возник в связи с приобретением нефтегазовых активов. Руководство Компании подготовило план по возмещению НДС и считает, что Компания сможет отнести НДС в сумме 2,072,514 тыс. тенге в зачет или получить возмещение из государственного бюджета не ранее чем через год после отчетной даты.

21 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Остатки на банковских счетах в тенге	30,026	1,372
Остатки на банковских счетах в долларах США	5,191,347	824,105
Денежные средства в кассе	1,981	19
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении и отчете о движении денежных средств	5,223,354	825,496

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**

	2016 г.		2015 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
	1,304,563		1,304,563	

22 Капитал, продолжение

(а) 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:

	2016 г.		2015 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актөбе мунайгаз»	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
	100%	1,304,563	100%	1,304,563

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	2016 г.	2015 г.
Итого активов	71,112,530	69,674,562
Минус: нематериальные активы	(1,052,329)	(561,701)
Минус: итого обязательств	(77,106,784)	(81,696,746)
	(7,046,583)	(12,583,885)

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(5,401)	(9,646)

(б) 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 2016 года величина отрицательной нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 7,298,817 тыс. тенге (в 2015 году: отрицательная нераспределенная прибыль в сумме 13,326,747 тыс. тенге).

В 2016 году дивиденды не объявлялись. 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.

23 Резервы

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождения	Обязательство по возмещению исторических затрат	Итого
Остаток на 1 января 2016 года	2,759,108	297,851	3,056,959
Резервы, начисленные в отчетном году	220,735	-	220,735
Резервы, использованные в отчетном году (выплаты)	-	(93,600)	(93,600)
Изменение в оценке	(67,308)	(7,036)	(74,344)
Расход по курсовой разнице	-	3,518	3,518
Амортизация дисконта	249,147	10,624	259,771
Остаток на 31 декабря 2016 года	3,161,682	211,357	3,373,039
Долгосрочные резервы на 31 декабря 2016 года	3,161,682	125,563	3,287,245
Краткосрочные резервы на 31 декабря 2016 года	-	85,794	85,794
	3,161,682	211,357	3,373,039
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
	2,759,108	297,851	3,056,959

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 5,075,276 тыс. тенге (31 декабря 2015 г.: 4,687,663 тыс. тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)).
- Ставка дисконта – 8.07%, для расчета которой используется ставка государственных еврооблигаций, отражающая временную стоимость денег и риски, присущие обязательству (2015 год: 9.03%).
- Долгосрочная ставка инфляции – 4.37% (2015 год: 5.58%).

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	2016 г.	2015 г.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Займ от банка, контролируемого правительством КНР	61,103,167	67,894,000
	61,103,167	67,894,000

24 Кредиты и займы, продолжение

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные обязательства		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	6,198,264	552,031
Займы от связанных сторон	967,472	1,056,152
Заем, полученный от третьих сторон	160,418	280,150
	7,326,154	1,888,333

тыс. тенге				31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансовая стоимость
Заем, полученный от связанных сторон	доллар США	8%	2016	967,472	967,472	1,056,152	1,056,152
Заем, полученный от банка, контролируемого правительством КНР	доллар США	6-мес. ЛИБОР+ 3%	2022	67,301,431	67,301,431	68,446,031	68,446,031
Заем, полученный от третьих сторон	доллар США	8%	2016	160,418	160,418	280,150	280,150
Итого процентных обязательств				68,429,321	68,429,321	69,782,333	69,782,333

11 апреля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Китайским Банком Развития, контролируемый 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 по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2016 годов. 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 и 31 декабря 2016 года, соответственно.

25 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами (Примечание 30)	1,406,338	3,387,842
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1,089,829	2,873,404
	2,496,167	6,261,246

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	2016 г.	2015 г.
Тенге	2,471,303	4,884,061
Доллар США	24,537	1,376,788
Прочие валюты	327	397
	2,496,167	6,261,246

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	2016 г.	2015 г.
Рентный налог	436,920	368,047
Налог на добычу полезных ископаемых	-	423,871
Прочие налоги к уплате	166,910	188,908
	603,830	980,826

27 Прочие краткосрочные обязательства

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Авансы, полученные от прочих связанных сторон (Примечание 30)	1,332,600	380,019
Начисленные обязательства	825,823	1,097,116
Обеспечение заявки на участие в тендере	6,571	30,656
Начисленный резерв по отпускам	21,028	22,002
Прочее	18,405	85,589
	2,204,427	1,615,382

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.

(г) 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 2016 года	Балансовая стоимость 31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	17	1,449,665	1,746,825
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	838,430	652,046
Денежные средства и их эквиваленты	21	5,221,373	825,477
		7,509,468	3,224,348

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

тыс. тенге

Покупатели	Географический регион	2016 г.	2015 г.
Euro-Asian Oil S.A.	Европейский Союз	1,449,665	908,032
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD	Сингапур	-	838,793
		1,449,665	1,746,825

Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге

Банки	Рейтинг*		2016 г.	2015 г.
	2016 г.	2015 г.		
	Без рейтинга	Без рейтинга		
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»			487,521	294,971
АО «Казкоммерцбанк»	ССС	С	350,909	357,075
			838,430	652,046

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге

Банки	Рейтинг*		2016 г.	2015 г.
	2016 г.	2015 г.		
	Без рейтинга	Без рейтинга		
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»			4,501,138	4,418
АО «Казкоммерцбанк»	ССС	С	719,671	820,978
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ	В	564	81
			5,221,373	825,477

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 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

Торговая дебиторская задолженность, 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.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания имела значительную сумму заемных средств (Примечание 24) и краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 295,523 тыс. тенге (2015 год: на 1,310,685 тыс. тенге), в то время как торговая кредиторская задолженность включала 1,406,338 тыс. тенге задолженности перед связанными сторонами (Примечание 25) (2015 год: 3,387,842 тыс. тенге). 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.

тыс. тенге	Денежные потоки по договору					
	Балансовая стоимость	Итого	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2016 года						
Кредиты и займы	68,429,321	78,440,429	9,538,940	13,631,102	37,986,750	17,283,637
Обязательство по возмещению исторических затрат	211,357	211,178	85,794	85,398	39,986	-
Торговая кредиторская задолженность	2,496,167	2,496,167	2,496,167	-	-	-
	71,136,845	81,147,774	12,120,901	13,716,500	38,026,736	17,283,637
31 декабря 2015 года						
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	-	-	-
	76,341,430	87,073,699	10,085,499	8,139,424	39,162,905	29,685,871

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.	Выражены в долл.
	США 2016 г.	США 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	5,191,347	824,105
Денежные средства, ограниченные в использовании	639,917	614,441
Торговая дебиторская задолженность	1,449,665	1,746,825
Прочие краткосрочные активы	3,871	3,345
Резервы	(211,357)	(297,851)
Кредиты и займы	(68,429,321)	(69,782,333)
Торговая кредиторская задолженность	(24,537)	(1,376,788)
Прочие краткосрочные обязательства	(10,549)	(36,206)
Нетто-подверженность	(61,390,964)	(68,304,462)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
1 доллар США	341.80	222.25	333.29	339.47

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(е) 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 2016 года		
Доллар США	4,911,277	(9,822,554)
	Укрепление на 10%	Ослабление на 20%
	Прибыль или (убыток)	Прибыль или (убыток)
31 декабря 2015 года		
Доллар США	5,464,357	(10,928,714)

(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	
	2016 г.	2015 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(1,127,890)	(1,336,302)
	(1,127,890)	(1,336,302)
	Балансовая стоимость	
	2016 г.	2015 г.
Инструменты с плавающей ставкой процента		
Финансовые обязательства	(67,301,431)	(68,446,031)
	(67,301,431)	(68,446,031)

28 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(е) Рыночный риск, продолжение

(ii) Процентный риск, продолжение

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 673,014 тыс. тенге (в 2015 году: 684,460 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, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

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.

29 Условные активы и обязательства, продолжение

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан, продолжение

Совместная разработка структуры «Кенкияк подсоль» с СНПС-Актобемунайгаз

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 АО «СНПС-Актобемунайгаз», в пределах контрактной территории Компании. 19 октября 2016 года Компания подписала соглашение о совместной разработке структуры «Кенкияк подсоль» с АО «СНПС-Актобемунайгаз». Данное соглашение не было согласовано с компетентным органом и Компания оценивает риск признания соглашения недействительным как отдаленный. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания объявила и произвела оплату бонуса коммерческого обнаружения и пени за несвоевременную оплату.

(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;
- 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. По условиям п. 10 подписанного Дополнения № 9 от 08 июля 2011 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16,1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам - 74,8%. По условиям п. 4 Дополнения № 7 от 08 июля 2011 года (Контракт № 731) указан размер минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71,2%, к услугам - не менее 76,6%. По условиям п. 7 Дополнения 7 (Контракт № 51) от 07 июля 2011 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам - не менее 16,0 %, к работам - не менее 70,4%, к услугам - не менее 79,3%.

29 Условные активы и обязательства, продолжение

(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами, продолжение

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 осуществлять отчисления на развитие социальной инфраструктуры согласно утвержденных Контрактов, и 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 2016 года и 31 декабря 2015 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.

(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.

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), 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 2016 и 2015 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	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и премии	76,519	75,243
Налоги по заработной плате	10,703	10,875
Итого	87,222	86,118
Количество лиц	9	9

30 Связанные стороны, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность		
Дебиторская задолженность PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	-	838,793
Прочие краткосрочные активы:		
Задолженность ТОО СП «FIAL»	150,726	145,154
Задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»	41,835	-
Задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	2,103	2,103
Задолженность ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	1,884	3,554
Задолженность ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	700	1,500
Задолженность ТОО «Синоойл»	217	217
Задолженность ТОО «Арман Курылыс»	-	630
Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон	197,465	991,951
Авансы выданные		
Авансы ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	111,348	457,933
Авансы АО «СЗТК Мунайтас»	27,988	44,453
Авансы ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	1,512	1,512
Авансы ТОО «Синоойл»	1,334	1,452
Итого авансы, выданные связанным сторонам	142,182	505,350
Итого дебиторская задолженность от связанных сторон	339,647	1,497,301

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 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	919,189	629,029
Кредиторская задолженность перед ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»	209,322	932,238
Кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами группы CNPC	68,902	50,034
Кредиторская задолженность перед ТОО «ТАНАИС»	67,666	24,476
Кредиторская задолженность перед ТОО СП «FIAL»	39,846	39,549
Кредиторская задолженность перед ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	33,496	204,290
Кредиторская задолженность Управления Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации	18,089	18,089
Кредиторская задолженность перед ТОО «АктобеНефтеМаш»	16,069	67,918
Кредиторская задолженность перед ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	11,604	210,257
Кредиторская задолженность перед ТОО «ВСП Интернациональ»	10,192	10,192
Кредиторская задолженность перед КНИСГ ДО ТОО в г.Актобе	9,955	9,955
Кредиторская задолженность перед Хуа Ю Интернационал в Казахстане ТОО	967	962
Кредиторская задолженность перед SINOIL АФ ТОО	916	837
Кредиторская задолженность перед ТОО «СОЛАКС»	125	782
Кредиторская задолженность перед ТОО «Арман Курьлыс»	-	1,069,222
Кредиторская задолженность перед ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	-	120,012
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами	1,406,338	3,387,842

30 Связанные стороны, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

тыс. тенге	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Авансы полученные		
Авансы ТОО «Петросан»	1,332,600	380,019
Итого авансы, полученные от связанных сторон	1,332,600	380,019
Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами	2,738,938	3,767,861

В 2016 году Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Реализация связанным сторонам:		
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	8,584,480	7,231,224
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	6,400,054	7,199,596
Прочая реализация АО «СНПС Актобемунайгаз»	37,352	-
Реализация услуг компании ТОО СП «FIAL»	4,975	5,782
Прочая реализация связанным компаниям группы CNPC	4,715	5,617
Итого реализация связанным сторонам	15,031,576	14,442,219

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Приобретение активов у связанных сторон:		
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	2,034,000	1,185,373
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	819,233	1,262,920
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»	388,769	591,336
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	374,777	375,508
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC	336,123	548,846
Приобретение строительных работ ТОО «ТАНАИС»	103,983	28,000
Приобретение услуг по ремонту ИТ систем перед ТОО «ВСП Интернациональ»	18,200	18,200
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»	3,185	10,044
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ТОО СП «FIAL»	265	7,865
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по обучения у ТОО «Арман Курылыс»	-	2,142,430
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у China Petroleum Technology Development Corporation	-	991,475
Приобретение строительных работ у ТОО «КНИСГ» ДО	-	44,171
Итого приобретение активов у связанных сторон:	4,078,535	7,206,168

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

тыс. тенге	2016 г.	2015 г.
Расходы по операциям со связанными сторонами		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	1,713,831	1,309,205
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	456,874	512,255
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	427,583	223,372
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	122,595	121,440
Приобретение геофизических услуг у ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	-	122,259
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	11,712	6,594
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	893	1,520
Итого расходы по операциям со связанными сторонами	2,733,488	2,296,645
Итого приобретение у связанных сторон	6,812,023	9,502,813

В течение 2016 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 Прибыль/(убыток) на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2016 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в сумме 6,027,930 тыс. тенге (2015 год: убыток в сумме 24,678,670 тыс. тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (2015 год: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

Тыс. акций	2016 г.	2015 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	1,304,563	1,304,563