

2015

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ



АО «Мангистаумунайгаз»

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!



и Жетыбай.

На сегодняшний день АО «Мангистаумунайгаз» является одним из крупнейших нефтегазодобывающих предприятий Республики Казахстан и обеспечивает свыше 31% добычи в регионе и порядка 7% по Республике. Основным видом деятельности Компании являются разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча и реализация нефти и газа. АО «Мангистаумунайгаз» сегодня разрабатывает 15 месторождений нефти и газа. Основными промышленными объектами разработки являются месторождения Каламкас

25 ноября 2009 года начинается новая ступень в 50-летней истории развития Компании. В этот день в г. Алматы на Казахстанской Фондовой Бирже происходит сделка по приобретению 100% простых акций АО «Мангистаумунайгаз». Акционерами с равным количеством голосующих акций стали АО НК «КазМунайГаз» и китайская «CNPC Exploration and Development Company LTD»

Стратегические приоритеты, определенные для компании «Мангистаумунайгаз», заключаются в обеспечении «здорового» финансового положения, внедрении инновационных технологий, эффективной разработке действующих месторождений, систематическом и целенаправленном обучении специалистов компании, а также в закреплении статуса «эталона» в области соблюдения действующего законодательства.

Также мы придаем большое значение вопросам, связанным с увеличением ресурсной базы за счет новых контрактных территорий и увеличением объемов добычи в перспективе. Именно в поддержку данных целей в нашей компании были созданы такие структурные подразделения как Департамент по разведке и приобретению активов и Департамент по новым технологиям.

Наша компания является одним из наиболее крупных гарантов развития региона и Республики Казахстан в целом.

Мы решаем множество социальных вопросов, связанных с обеспечением трудоустройства наших граждан, социальным и культурным развитием региона.

На АО «Мангистаумунайгаз» возложены значительные ожидания со стороны акционеров, государства, наших сотрудников и членов их семей, населения всего региона.

В рамках стратегии развития Компании, наши усилия будут концентрироваться на реализации комплекса проектов, направленных на внедрение новых технологий по увеличению нефтеотдачи пластов и КИН, росту межремонтного периода оборудования, внедрения энергосберегающих технологий.

Также мы для себя на текущий момент определили одной из наиболее важных задач внедрение раздельного учета. Это уже дает свои результаты при проведении

детального анализа рентабельности текущей деятельности. Таким образом, удается выявлять резервы повышения эффективности нашей компании.

Однако, мы не останавливаемся на достигнутом. Впереди нас ожидает еще множество вызовов, но мы верим, что нашей команде удастся обеспечить стабильное развитие компании «Мангистаунагаз».

Мы ведем активную работу, разрабатываем и внедряем новые программы, принимаем соответствующие меры исходя из реалий сегодняшнего дня.

Как уже было сказано выше, одной из наиболее важных задач является внедрение раздельного учета. Насколько эффективно используются активы АО «Мангистаунагаз», сколько нефти добывается на каждой конкретной скважине и каковы затраты (как прямые, так и косвенные) на ее эксплуатацию, какова ликвидность месторождений – эту и другую информацию теперь можно оперативно получать, обобщать и анализировать благодаря внедрению в компании методики раздельного учета. В частности, в отчете о прибылях и убытках можно видеть не только показатели всего предприятия или его отдельных подразделений, но и подробные расшифровки по каждому производственному активу. Таким образом, раздельный учет представляет собой систему сбора и обобщения данных о доходах, затратах и задействованных активах раздельно по каждому виду услуг и в целом по иной деятельности.

Кроме того, начаты работы по формированию проекта Программы оптимизации затрат на 2016-2020 годы. Оптимизация затрат и возможность управления затратами являются важнейшими факторами поддержания конкурентоспособности и эффективности Компании.

Задачей Программы на 2016-2020 годы будет реализация амбициозных мероприятий и мер, направленных на улучшение финансово-экономических показателей Компании через оптимизацию затрат. В разработке Программы будут задействованы все структурные подразделения Компании.

Программа предполагает построение эффективной системы оптимизации и управления затратами, на основании планирования и выполнения комплекса организационных и производственно-технических мероприятий.

В 2015 году при плане 6 млн. 250 тыс. тонн, также фактически объем добычи составил 6 млн. 273 тыс. тонн. В целом, производственный процесс идет стабильно, без эксцессов.

Более того, несмотря ни на что компания довольно успешно продолжает работы по внедрению новых технологий и инноваций. На месторождении Каламкас по французской технологии начата закачка полимера на участке нагнетательных скважин №2041,2049. Фактическая дополнительная добыча нефти за 2014 год составила 1 341,2 тонн, за 2015 год - 14 767,4 тонн. Всего, с начала опытно-промышленные исследования, дополнительная добыча нефти составляет 16 108,6 тонн, среднесуточный прирост на 1 скв. 1,94 тонн.

В марте 2015 года на месторождении Каламкас начата закачка полимера на участке добывающей скважины №1580. Дополнительная добыча нефти с начала опытно-промышленные исследования составили 12 873,1 тонн, среднесуточный прирост на 1 скв. 5,57 тонн.

Еще один важный пример – это Газотурбинная электростанция на месторождении Каламкас (ГТЭС). Благодаря вводу в эксплуатацию в 2014 году ГТЭС сэкономлены затраты на покупку и транспортировку электроэнергии для нашей компании в размере 3 млрд. 847 млн. тенге!

Пользуясь случаем, хочется отметить, что за всеми этими цифрами, показателями, отчетами стоит колоссальный труд людей, наших коллег. Стабильность – залог успеха. И то, что в этот непростой период наша компания показывает стабильные результаты – это заслуга всего коллектива АО «Мангистаумунайгаз»!

Согласно Коллективного договора, в 2015 году на социальные выплаты работникам было выделено свыше 545 млн. тенге. Эти средства были затрачены на организацию летнего отдыха детей работников компании, материальную помощь сотрудникам, в семье которых родился ребенок, и многое другое. Свыше 1700 детей наших работников летом отдохнули в оздоровительных лагерях Казахстана и России.

Одним из важнейших приоритетов АО «Мангистаумунайгаз» является забота о вышедших на пенсию сотрудниках Компании. В 2015 году на эти цели направлены денежные средства в размере 163 млн. 052 тыс. тенге. Компания ежемесячно выплачивает пенсионерам пособие к пенсии в размере двух законодательно установленных месячных расчетных показателей. Пенсионерам оказана разовая благотворительная помощь к государственным и национальным праздникам: ко Дню Победы, профессиональному празднику – Дню работников нефтегазового комплекса, Международному женскому дню. Более того, компания не проводила сокращения персонала, снижения зарплат или квартальных премий. Несмотря ни на что мы выполняем все свои обязательства в рамках Коллективного договора.

Хочу также добавить, что за последние пять лет на социально-экономическое развитие области АО «Мангистаумунайгаз» выделил свыше 8 млрд. 245 млн. тенге. За счет средств нефтяников были построены спортивные школы и площадки, капитально отремонтированы социально-культурные объекты, построены новые дороги, отреставрированы исторические памятники культуры, всего и не перечислить...

В 2015 году в государственный бюджет уплачено налогов на сумму 111 млрд. 734 млн. тенге, а всего же за последние пять лет - более 1 трлн. 346 млрд. 560 млн. тенге!

Социальная ответственность является одним из важных направлений Стратегии развития компании.

Кроме того, АО «Мангистаумунайгаз» неизбежно следует взятому Правительством РК курсу, направленному на поддержку отечественного товаропроизводителя и развитию казахстанского содержания. Компания полностью выполняет взятые на себя контрактные обязательства по казахстанскому содержанию в товарах, работах и услугах.

Большая поддержка оказывается и местным аграриям. Например, в 2015 году подписан трехлетний меморандум, в его рамках в прошлом году компания закупила у местных сельхозпроизводителей продукции на сумму 547 млн. тенге. В 2016 году пищевая продукция будет закуплена на сумму свыше 490 млн. тенге. Таким образом, мясную и молочную продукцию нефтяники закупают у мангистауских фермеров, которые, в свою очередь теперь имеют гарантированный рынок сбыта.

Применение самых современных технологий, творческий, инновационный подход к решению производственных задач, высокий профессионализм специалистов позволяют с уверенностью смотреть в будущее, расширять географию деятельности и стремиться к новым рубежам!

**С уважением,
Генеральный директор
Иманбаев Б.А.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Обращение Руководства	2
2	Информация о Компании	6
3	Основные события отчетного года	8
4	Операционная деятельность	9
5	Финансово-экономические показатели	13
6	Анализ рисков и управления рисками	17
7	Социальная ответственность и защита окружающей среды	22
7.1	Система организации труда работников	22
7.2	Ответственность в сфере экологии	29
7.3	Участие в благотворительных и социальных проектах, мероприятиях	30
8	Корпоративное управление	32
8.1	Описание система корпоративного управления и ее принципов	32
8.2	Акционерный капитал	34
8.3	Организационная структура	35
8.4	Совет директоров	36
8.5	Исполнительный орган	38
8.6	Внутренний контроль и аудит	39
8.7	Информация о дивидендах	40
8.8	Информационная политика и ее основные принципы	40
8.9	Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления	40
9	Финансовая отчетность	40
10	Основные цели и задачи на следующий год	41
	Глоссарий	43
	Контактная информация	45
	Приложение: Финансовая отчетность	

2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Мангистаумунайгаз» (далее «Компания» или АО «ММГ») - является ведущей, публичной нефтегазовой компанией Мангистауской области РК. АО «ММГ»



имеет многолетний опыт добычи нефти и обладает обширными знаниями региональной геологии Мангистауской области, а также является крупной нефтедобывающей компанией, обеспечивающей свыше 31% нефтедобычи в Мангистауской области на западе Казахстана и 7% - в стране. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер Компании, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций в АО «ММГ» в

пользу «Mangistau Investments B.V.» (далее «МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» и «CNPC Exploration and Development Company LTD» (далее «CNPC») являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и право голоса в МИБВ.

100% акций АО «НК «КазМунайГаз» принадлежит Акционерному Обществу «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «ФНБ Самрук-Казына»), 100% акций которого, в свою очередь, принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее «Правительство»).

Конечными владельцами CNPC «Exploration and Development Company LTD» являются Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики (КНР).



В структуру Компании входят:

- АО «Атыраумунайгаз» 100%;

АО «Атыраумунайгаз» осуществляет свою деятельность на основе Контракта на проведение разведки и добычи углеводородов сырья №2237 и №2238 от 22 декабря 2006 года законодательства Республики Казахстан, на месторождениях «Махамбет» и «Бобек», расположенные в Атырауской области, в северной части Казахстанского сектора Каспийского моря. В настоящее время АО «Атыраумунайгаз» находится на этапе разведки и оценки запасов.



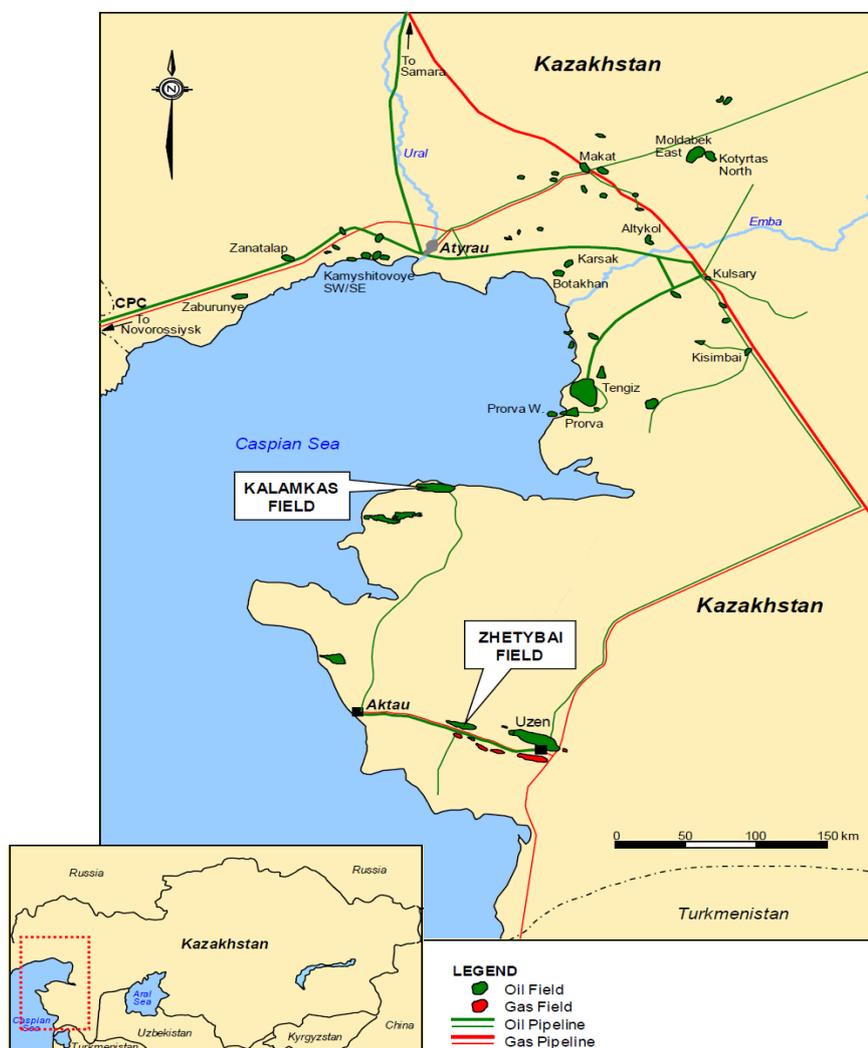
- ТОО «Степной Леопард» 100% (косвенно);

ТОО «Степной Леопард» осуществляет свою деятельность на основе «Контракта на оценку, обустройство и добычу углеводородов» №25 от 03 марта 1995 года, законодательства Республики Казахстан. Основными направлениями деятельности ТОО «Степной Леопард» является оценка, обустройство и разработка углеводородов на

Каменском и Тепловско-Токаревской группе месторождений, расположенных в Западно - Казахской области. В настоящее время ТОО «Степной Леопард» находится на этапе разведки и оценки запасов.

Основными направлениями деятельности АО «ММГ» является:

- разведка и разработка залежей углеводородного сырья;
- бурение поисковых, разведочных, структурных и эксплуатационных скважин на нефть и газ;
- обустройство нефтяных и газовых месторождений, строительные и ремонтно-строительные работы, строительство и ремонт дорог;
- добыча нефти и газа;
- внутрипромысловый сбор, транспортировка и комплексная подготовка нефти перед ее реализацией потребителям;
- ремонт и сервисное обслуживание эксплуатационных скважин, нефтепромыслового и электромеханического оборудования, монтаж и эксплуатация контрольно-измерительных приборов и средств автоматизации производственных процессов, средств связи;
- маркетинг внутреннего и международного рынков сбыта сырой нефти и нефтепродуктов;
- информационно-вычислительное обслуживание процесса разработки месторождений.



В настоящее время в собственности компании находятся 15 нефтегазовых месторождений в Мангистауской области, а также в других регионах страны. Крупнейшими и основными объектами промышленной разработки являются месторождения Каламкас и Жетыбай, на которые приходится более 90 % всех остаточных извлекаемых запасов Компании. В структуре месторождения Каламкас разрабатывается с 1979 года. В его недрах имеются 13 продуктивных горизонтов с общими балансовыми запасами нефти около 638 миллионов тонн.

Вторым по величине источником «черного золота» является месторождение

Жетыбай, которое разрабатывается с 5 июля 1961 года. Промышленная разработка месторождения Жетыбай ведется вместе со спутниковыми месторождениями Жетыбайской группы, к которым относятся месторождения Асар, Восточный Жетыбай, Южный Жетыбай, Бектурлы, Оймаша, Бурмаша, Северное Карагие, Алатюбе, Атамбай-Сартюбе, Ашиагар, Северный Аккар, Айрантакыр и Придорожное. Суммарные балансовые запасы нефти Жетыбайской группы месторождений составляют около 485,948 миллионов тонн.

Глубина залегания продуктивных горизонтов колеблется в пределах от 505 до 936 метров на Каламкасском и от 1700 до 2500 метров на Жетыбайском месторождениях.

Согласно оценке запасов по месторождениям Каламкас, Жетыбай и сопутствующим месторождениям по состоянию на 31 декабря 2015 года суммарные доказанные валовые извлекаемые запасы нефти составили 58,48 млн. тонн.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Выполнение плана добычи нефти

В 2015 году в АО «ММГ» полностью выполнил план по добыче нефти. Общий объем добычи нефти в 2015 году составил 6 273,3 тыс. тонн, в том числе по ПУ «Каламкасмунайгаз» добыто 4 162,1 тыс. тонн и ПУ "Жетыбаймунайгаз» – 2 111,2 тыс. тонн. Также на месторождении Каламкас в 2015г. добыто природного газа – 396,593 млн.м³.

Основные производственные показатели

	2015	2014	2013	2012	2011
Добыча нефти, тыс. тонн	6 273	6 273	6 077	5 921	5 750
Добыча природного газа, млн. м ³	396	293	240	274	258
Среднесписочная численность персонала на 31 декабря, чел.	5 868	5 957	5 953	5 931	5 977

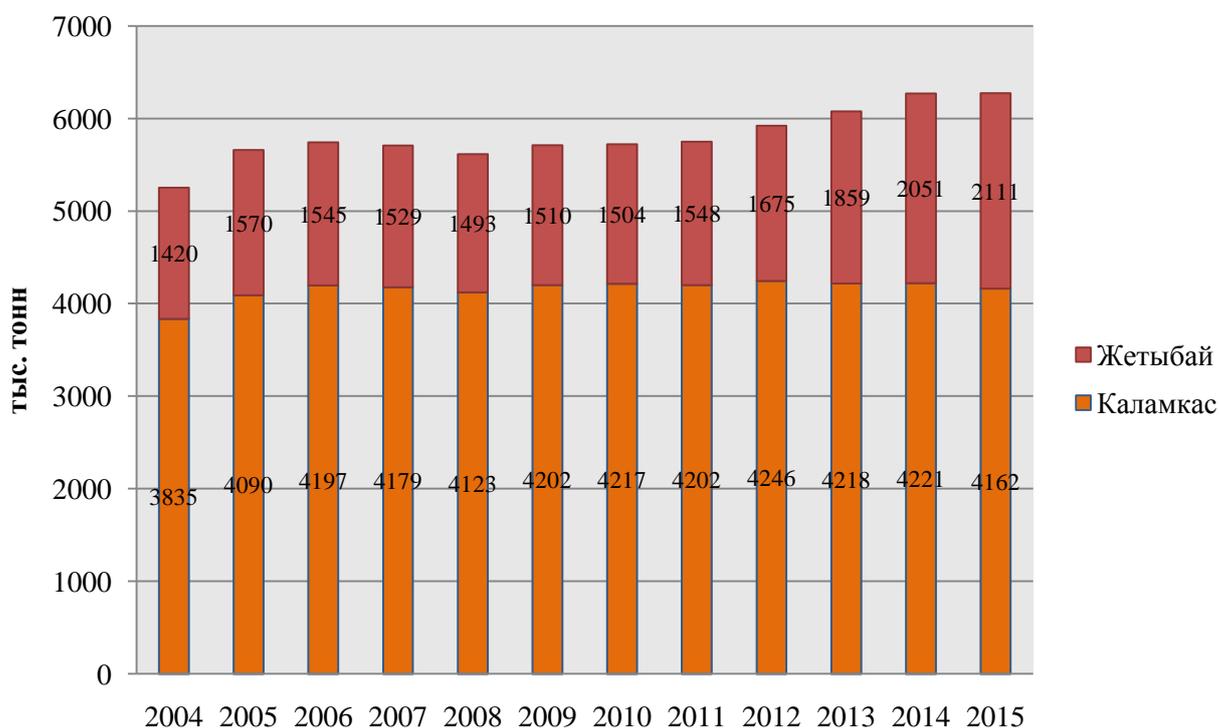
Увеличение уровня добычи нефти достигнуто за счет ввода скважин из бурения, проведения гидроразрывов и дострел-перестрелов пластов, улучшения ремонтно-профилактических работ и обеспечения установленных технологических режимов работы скважин, их оптимизацией в течение года. В результате проведения ГТМ удалось дополнительно вовлечь в активную разработку не вовлеченные запасы нефти.



В 2015 году внедрены и внедряются новые технологии разработки и новые способы эксплуатации скважин: продолжается применение винтовых насосов, технологии перераспределения фильтрационных потоков (ПФП), гидроразрывов пластов и другие.

В 2014-2015 г.г. было внедрено полимерное заводнение на опытных участках месторождения Каламкас.

ДИНАМИКА ДОБЫЧИ НЕФТИ



Выплата дивидендов

В октябре 2015 года Общество осуществило выплату дивидендов по простым акциям в размере 18 536 810 080 тенге.

Это была остаточная сумма дивидендов, подлежащих к выплате согласно решению акционера АО «Мангистаунайгаз» от 25 ноября 2014 года.

4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОБЗОР РЫНКА

По подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в число 15 ведущих стран мира, обладая порядка 2%-ми мирового запаса нефти.

География нефтедобычи в РК весьма обширна. Месторождения располагаются на территории шести из четырнадцати областей Казахстана: в Актюбинской, Атырауской, Западно - Казахстанской, Карагандинской, Кызылординской и Мангистауской областях.

Более 90% запасов нефти сосредоточено на 15 крупнейших месторождениях Тенгиз, Кашаган, Карачаганак, Узень, Жетыбай, Жанажол, Каламкас, Кенкияк, Каражанбас, Кумколь, Бузачи Северный, Алибекмола, Прорва Центральная и Восточная, Кенбай, Королевское, половина – в двух гигантских нефтяных месторождениях Кашаган и Тенгиз.

При плане 79 млн тонн, объем добычи нефти в Казахстане в 2015 году составил 79,46 млн тонн, что меньше показателя предыдущего года на 1,7%. Планируемый объем добычи на 2016 год составляет 77 млн тонн.

Ожидается, что основной прирост объемов добычи нефти по стране в среднесрочной перспективе будет обеспечиваться компаниями ТОО «Тенгизшевройл», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.», а также за счет ввода месторождения Кашаган.

Цены на нефть в течение последних двух десятилетий показывает весьма волатильную тенденцию, так, к примеру, в 2011 году цена на нефть марки Brent dated, составлял 111,67 долл. США за баррель, в то время как в 1998 году демонстрировал значительный спад цен до уровня 12,72 долл. США за баррель. В 2015 году среднегодовой показатель цены на нефть марки Brent dated составил 52,39 долл. США за баррель.

Снижение цен на нефть негативно отразилось на экономическом положении нефтегазовых компаний, в том числе казахстанских. Компаниям пришлось пересмотреть свои планы, сократить бюджеты по операционным и капитальным расходам.

Реализация и транспортировка нефти

В настоящее время транспортировка нефти осуществляется 3 способами: посредством газопровода, железной дороги и порт г. Актау. Основными действующими экспортными маршрутами казахстанской нефти являются трубопроводы Атырау - Самара, Каспийского Трубопроводного Консорциума (далее – КТК) и Атасу – Алашанькоу.

Традиционными рынками для казахстанских грузоотправителей являются европейские рынки, которые являются привлекательными направлениями экспорта казахстанской нефти благодаря стабильному уровню потребления в среднесрочной перспективе. Сравнительно новым и перспективным является рынок Китая – один из ключевых целевых рынков для поставок казахстанских энергоресурсов.

Конкуренция

Значимая конкуренция (как борьба за более выгодные условия сбыта товаров) отсутствует, в связи со спецификой отрасли и практически однородными «правилами игры» для всех участников рынка:

- Дефицитность производимой продукции (в рамках рассматриваемой компании АО «Мангистаумунайгаз» не стоит вопрос об ограничении объема производства рынком);
- Ценообразование на основе котировок мирового рынка;
- Зависимость от условий контрагентов-поставщиков транспортных услуг (АО «Казтрансойл» и ОАО «АК «Транснефть»);
- Отсутствие значимого фактора «оболочки услуги» для покупателей (в качестве предмета рыночных отношений рассматривается исключительно товар: «сырая нефть», «природный газ» и т.д.);
- Зависимость от крупных игроков рынка, которые являются одновременно собственниками АО «Мангистаумунайгаз»;
- Наличие значимого государственного регулирования отрасли (в т.ч. — определение структуры сбыта, регулирования цен на внутреннем рынке и т.д.).

Основными барьерами входа для потенциальных конкурентов являются:

- Наличие собственной ресурсной базы (месторождений);
- Наличие доступа к транспортным системам (АО «Казтрансойл»);
- Жесткая регламентация отрасли государством;
- Сверхвысокие затраты на организацию производственной площадок и сопутствующей инфраструктуры.

Указанные выше барьеры свидетельствуют о низкой вероятности массового входа потенциальных конкурентов.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ

Выручка Компании в 2015 году от реализации продукции составила 408 347 млн. тенге, в том числе от продажи нефти 401 552 млн. тенге и 6 795 млн. тенге от продажи газа и уменьшилось по сравнению с 2014 годом на 257 608 млн. тенге.

Средняя цена реализации нефти в 2015 году уменьшилось по сравнению с 2014 годом и составила 63,2 тыс. тенге за тонну.

	2014			2015		
	объем, тыс.тн	сред.ст-сь тыс.тг/ед	доход, млн тг.	объем, тыс.тн	сред.ст-сь тыс.тг/ед	доход, млн тг.
Реализации продукции			665 955			408 347
Реализации нефти	6 183	106,8	660 616	6 358	63,2	401 552
<i>на внутренний рынок</i>	1 597	56,9	90 916	1 741	32,9	57 408
<i>на экспорт</i>	4 603	124,2	569 700	4 617	74,5	344 144
Природный газ	280	16,8	4 707	292	20,4	5 957
Попутный газ	172	3,6	632	177	4,7	838

В 2015 году Компания реализовывала 6 358 тыс. тонн сырой нефти в т.ч. 1 741 тыс. тонн на внутренний рынок и 4 617 тыс. тонн на экспорт.

№ п/п	Направление	Ед. изм.	Факт за 2014 год	План на 2015 год	Факт за 2015 год	Отклонение факта за 2015 г. от плана на 2015 г.		Струк- тура сбыта
						+/-	%	
1	2	3	4	5	6	10=6- 5	11=6/5	
	Поставка, всего	тыс.тн	6 200,47	6 137,75	6 224,37	86,62	101,41 %	100%
1	Всего на внутренний	тыс.т	1 597,30	1 648,88	1 559,88	-89,00	94,60	25%

рынок		н					%	
1.1.	Атырауский НПЗ	тыс.тн	940,80	564,70	504,70	-60,00	89,37 %	8%
1.2.	Павлодарский НХЗ	тыс.тн	447,37	731,76	702,76	-29,00	96,04 %	11%
1.3.	Актауский битумный завод	тыс.тн	169,13	97,42	97,42	0,00	100,00 %	2%
1.4.	Встречные поставки в РФ	тыс.тн	40,00	255,00	255,00	0,00	100,00 %	4%
2	Всего на экспорт	тыс.тн	4 603,17	4 488,88	4 664,50	175,62	103,91 %	75%
2.1.	в т.ч. по трубопроводу	тыс.тн	4 603,17	4 488,88	4 664,50	175,62	103,91 %	75%

СТРАТЕГИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

С 2011 г. руководство Компании придерживалось мероприятий, направленных на реализацию Видения: «Стать финансово успешной Компанией, максимально результативно и эффективно использующей потенциал месторождений и признанным брендом среди нефтедобывающих компаний Республики Казахстан как лидер в области внедрения процессных и технологических инноваций, а также стандартов социальной ответственности».

Для реализации Стратегии развития Компании 2011-2015гг., был разработан план мероприятий, который направлен на:

- Поддержание / увеличение уровня добычи на профильных активах, существующих месторождениях;
- Оптимизацию затрат Компании;
- Минимизацию рисков Компании.

В настоящее время появилась необходимость пересмотра стратегических направлений развития Компании в связи с появлением новых факторов и объектов, влияющих на приоритеты дальнейшего развития Компании.

К таким факторам относятся:

- Ограниченный рост на суше в Казахстане путем приобретения нефтегазовых активов. Ограничение роста на суше в Казахстане обусловлено присутствием стратегических игроков таких, как ТОО «Генгизшевройл», крупные российские компании, которые, скорее всего, не будут реализовывать свои доли участия. Необходимо рассматривать вопрос приобретения около контрактных территорий.
- Желание Акционера увеличить стоимость Компании как актива.

Перед Компанией стоит задача эффективного инвестирования имеющихся финансовых ресурсов, с целью обеспечения долгосрочного роста, с учетом основных интересов Акционеров, а также текущих и будущих возможностей и угроз со стороны внешней среды.

Возможности дальнейшего развития Компании в основном связаны с успешным применением новых методов повышения нефтеотдачи, а также приобретением новых геологоразведочных лицензий и добывающих активов.

Основной задачей стратегии развития Компании в 2015 - 2019гг. является формирование сбалансированного портфеля проектов, позволяющего добиться роста добычи и увеличения запасов нефти и газа Компании.

Видение Компании 2019г.: Стать финансово успешной компанией, признанным лидером и брендом среди нефтегазовых компаний Республики Казахстан по следующим параметрам:

- Стоимость Компании как актива;
- Генерация гарантированного финансового потока Акционерам;
- Генерация собственных финансовых ресурсов для инновационного развития;
- Финансовая устойчивость Компании при колебаниях цены на нефть;
- Статус законодателя стандартов по производственной результативности и эффективности;
- Статус законодателя управленческих стандартов;
- Статус законодателя стандартов в области безопасности и охраны труда, промышленной и пожарной безопасности, а также охраны окружающей среды;
- Внешняя и внутренняя законопослушность;
- Привлекательность (имидж) Компании как Работодателя;
- Статус законодателя стандартов в области внутренней и внешней социальной ответственности.

Достижение обозначенного руководством Компании Видения на 2015-2019гг., Правление Компании обеспечивает за счет реализации стратегий по отдельным направлениям:

- Финансовая стратегия Компании;
- Ресурсная стратегия: обеспечение доходной части на перспективу;
- Стратегия управления издержками, потерями и рисками;
- Стратегия оптимизации критичных бизнес-процессов;
- Стратегия в области развития и управления персоналом.

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

По итогам деятельности за 2015 год чистая прибыль Компании составила 59 812 млн.тенге, что больше планового показателя почти в три раза (см. таблицу ниже).

Наименование показателей	2015 г - план	2015 г - факт	% исполнения
Доход от реализации продукции и оказания услуг	404 851 263	399 991 437	99%

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	181 555 147	176 624 194	97%
Валовая прибыль	223 296 117	223 367 243	100%
Общие и административные расходы	20 594 911	3 644 091	18%
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	174 852 498	179 450 156	103%
Прибыль от операционной деятельности	27 848 707	40 272 997	145%
Финансовые доходы	0	769 225	
Финансовые расходы	2 205 955	3 174 721	144%
Прочие расходы	4 268 543	31 757 455	744%
Прочие доходы	5 270 855	66 505 854	1262%
Прибыль (убыток) до налогообложения	26 645 064	72 615 900	273%
Расходы по корпоративному подоходному налогу и по сверхприбыл.	6 450 529	12 803 556	198%
Итоговая прибыль (убыток) за период, до вычета доли меньшинства	20 194 534	59 812 344	296%
Доля меньшинства			
Итоговая прибыль (убыток) за период	20 194 534	59 812 344	296%

По себестоимости реализованной продукции и административным расходам наблюдается экономия за счет более эффективного использования ресурсов, а также исключения резерва по сомнительным расходам.

Превышение прочих расходов над плановыми, в основном связано с расходами по курсовой разнице.

Динамика доходов и расходов (тыс. тенге)

Наименование показателей	2013	2014	2015
Доход от реализации продукции и оказания услуг	643 101 841	658 831 955	400 902 368
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	-199 681 557	-223 885 708	-176 621 042
Валовая прибыль	443 420 284	434 946 247	224 281 326
Общие и административные расходы	-24 832 929	-17 133 438	-3 644 090
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	-243 968 009	-254 509 918	-179 450 156
Прибыль от операционной деятельности	174 619 346	163 302 891	41 187 080
Финансовые доходы	125 650	195 916	769 225
Финансовые расходы	-2 394 251	-2 547 853	-3 174 721
Положительная курсовая разница	664 684	7 902 657	34 061 662
Прочие расходы	-727 013	-448 996	-1 677 693
Прочие доходы	697 538	1 086 096	1 450 348
Прибыль (убыток) до налогообложения	172 985 954	169 490 711	72 615 901
Расходы по корпоративному подоходному налогу и по сверхприбыли.	-36 029 324	-35 112 740	-12 803 556
Итоговая прибыль (убыток) за период	136 956 630	134 377 971	59 812 345

Динамика доходов и расходов (в % к базовому периоду - 2012г.)

Наименование показателей	2012	2013	2014	2015
Доход от реализации продукции и оказания услуг	100%	101%	104%	63%
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	100%	104%	116%	92%
Валовая прибыль	100%	100%	98%	51%
Общие и административные расходы	100%	181%	125%	26%
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	100%	112%	117%	83%
Прибыль от операционной деятельности	100%	82%	77%	19%
Финансовые доходы	100%	42%	65%	255%
Финансовые расходы	100%	124%	132%	164%
Положительная курсовая разница	100%	51%	611%	2634%
Прочие расходы	100%	56%	34%	129%
Прочие доходы	100%	603%	939%	1254%
Прибыль (убыток) до налогообложения	100%	82%	80%	34%
Расходы по корпоративному подоходному налогу и по сверхприбыли.	100%	66%	64%	23%
Итоговая прибыль (убыток) за период	100%	88%	86%	38%

Как видно из таблицы доходы компании в 2015 году резко снизились как следствие падения мировых цен на нефть.

Себестоимость в 2015 году также уменьшилась, однако, не в такой мере как доходы, что в больше связано с удорожанием закупаемых товаров и услуг.

В результате выше перечисленного итоговая прибыль компании за 2015г. снизилась на 62% по сравнению с 2012 годом, рентабельность продаж составила 15%, против 25% в 2012г.

Анализ финансового положения (тыс. тенге)

	2013	2014	2015
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	245 561 697	288 824 198	298 604 055
Текущие активы	80 062 004	86 594 533	80 177 097
Итого активов	325 623 701	375 418 731	378 781 152
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	181 267 034	236 957 667	298 595 526
Долгосрочные обязательства	52 048 404	43 107 919	49 407 577
Текущие обязательства	92 308 263	95 353 145	30 778 049
Итого обязательств	144 356 667	138 461 064	80 185 626
Итого капитал и обязательства	325 623 701	375 418 731	378 781 152

Структура активов и обязательств

	2013	2014	2015
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	75%	77%	79%
Текущие активы	25%	23%	21%
Итого активов	100%	100%	100%
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	56%	63%	79%
Долгосрочные обязательства	16%	11%	13%
Текущие обязательства	28%	25%	8%
Итого обязательств	44%	37%	21%
Итого капитал и обязательства	100%	100%	100%

Увеличение доли долгосрочных активов связано со постоянными объемами капитальных затрат, так сумма долгосрочных активов к концу 2015г. достигла 79% от общей стоимости активов.

В результате вышеуказанных изменений доходов, расходов и структуры капитала прослеживается следующая динамика экономических показателей.

Динамика экономических показателей

Наименование показателей	2013г	2014г	2015г
ROA	44%	38%	16%
ROE	75%	64%	22%
ROCE	76%	67%	24%
Текущая ликвидность	87%	91%	261%
Быстрая ликвидность	72%	75%	214%
Отношение обязательств к собственному капиталу	80%	58%	27%

Учитывая, что основной приоритет Компании заключается в максимизации прибыли, Компания уделяет особое значение оптимизации производственных и непроизводственных затрат.

Компания продолжает работы по повышению эффективности использования ресурсов в т.ч. на этапе планирования и бюджетирования, основными принципами которых являются:

- Обоснованность. Все значения по доходам и расходам должны быть обоснованы (производственными показателями, планами работ, расчетами, сметами ит.д.);
- Оптимизация затрат. Руководители АП Компании обязаны эффективно и экономно расходовать ресурсы Компании. При формировании бюджета доходов/расходов необходимо учитывать реальную производственную необходимость, отдачу от вложений и сравнительный эффект от сходных однотипных затрат (например, закуп нового оборудования по сравнению с ремонтом существующего);
- Своевременность и ответственность.

6. АНАЛИЗ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Структурные подразделения (собственники рисков) играют ключевую роль в процессе управления рисками. Работники АО «ММГ» на ежедневной основе работают с рисками, управляют ими и проводят мониторинг их потенциального влияния в сфере своих функциональных обязанностей. Структурные подразделения ответственны за выполнение плана мероприятий по управлению рисками, своевременно выявляют и информируют о значительных рисках в сфере своей деятельности и дают предложения по управлению рисками для включения в план мероприятий.

Деятельность Компании сопряжена с множеством рисков и неопределенностей в экономической, политической, законодательной, социальной и финансовых сферах. При принятии решений заинтересованным лицам необходимо принимать во внимание факторы риска, которые могут повлиять на финансовые и операционные результаты Компании.

Идентифицирует, оценивает и управляет своим портфелем рисков, анализируя развитие Компании в прошлом, настоящем и будущем.

Политика Компании в области управления рисками направлена на рост акционерной стоимости и повышение качества корпоративного управления.

Ниже представлен дополнительный не исчерпывающий перечень основных рисков.

Политические риски

- Возможность смены внешне или внутривнутриполитического курса руководством страны, которая может существенно сказаться на инвестиционной привлекательности страны в целом и Компании в частности;
- Вероятность изменения законодательства, в том числе налогового, направленного на максимизацию бюджетных доходов, получаемых от сырьевых отраслей промышленности;
- В процессе реформирования органов государственной власти возможно упразднение, а также создание новых различных министерств и ведомств, регулирующих деятельность Компании, что может привести к отсутствию или задержке утверждения нормативных документов, влияющих на деятельность Компании;
- Правительство Казахстана может значительно ограничить заявленный объем экспортной квоты или изменить обязательные объемы по поставкам на внутренний рынок, что может оказать существенное влияние на финансовые результаты Компании;
- Слабая конкурентная среда среди поставщиков и подрядчиков снижает качество работ и услуг, предоставляемых Компании.

Региональные риски

Регионами деятельности Компании являются Мангистауская, Атырауская и Западно - Казахстанская область.

Основные активы Компании ведут свою производственную деятельность в регионах, отличающихся суровыми климатическими условиями, также для некоторых регионов характерен дефицит высококвалифицированных рабочих специалистов в сфере нефтедобычи и газопереработки. При этом данные регионы относятся к регионам с

высокими социальными и экономическими рисками, оказывающими существенное влияние на деятельность Компании.

В Мангистауской области риск возникновения социальных конфликтов и забастовок является существенным, неоднократно реализовывался и оказывал значительное влияние на деятельность Компании и выполнение ее обязательств по контрактам недропользования.

Компания последовательно стремится к укреплению и поддержанию социальной стабильности в регионах присутствия, активно взаимодействует с представителями местных администраций и сообществ для того, чтобы вместе найти решения актуальных социальных проблем в регионах.

Компания стремится к тому, чтобы ее социальные программы были максимально адресными и отвечали насущным нуждам общества. Однако, увеличение некоммерческих расходов, связанных с минимизацией возникновения риска забастовок и социальной напряженности, может оказывать негативное влияние на финансовые показатели Компании.

Климатические условия указанных регионов достаточно разнообразны, кроме того, их географическая удаленность требует повышенного внимания к транспортной составляющей и снабжению электроэнергией для бесперебойной работы Компании.

В целях минимизации возможных последствий рисков, связанных с климатическими особенностями регионов присутствия, в том числе опасностью возникновения стихийных бедствий, Компания уделяет особое внимание вопросам непрерывности деятельности и промышленной безопасности

Риски партнеров

Компания сотрудничает и привлекает зарубежные и местные компании по различным направлениям своей деятельности. Компания имеет ограниченную возможность оказывать влияние на поведение и операционную деятельность своих партнеров, что может сказаться на операционных и финансовых результатах Компании. В этой связи Компания предъявляет высокие требования своим партнерам, развивает долгосрочные и взаимовыгодные партнерские отношения.

Финансовые риски

Компания подвержена различным финансовым рискам, среди которых можно выделить валютные, инфляционные риски, риски изменения процентных ставок по размещаемым временно свободным денежным средствам, кредитные и налоговые риски. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются Компанией и учитываются при разработке планов развития.

Финансовые риски, вероятность их возникновения и характер изменения в отчетности.

Риск	Вероятность возникновения	Характер изменений в отчетности
Падение ставок по депозитам банков	средняя	Снижение прибыли вследствие падения доходов по размещению временно свободных денежных средств.
Валютный риск (риск девальвации курса тенге по отношению к евро и доллару США)	высокий	Рост затрат на приобретаемое оборудование – увеличение амортизационных отчислений.
Инфляционные риски	средняя	Увеличение дебиторской задолженности, увеличение себестоимости производимых услуг.
Кредитный риск	средняя	Проблемная дебиторская задолжен

Инфляционные риски

Компания ведет свою основную деятельность в Казахстане и использует тенге, как основную валюту для расчетов. Издержки, связанные с выплатой заработной платы, затратами на электроэнергию, стоимостью логистических услуг, чувствительны к инфляции тенге.

Риски изменения процентных ставок

Деятельность Компании подвержена риску изменения процентных ставок, что может негативно отразиться на стоимости размещения временно свободных денежных средств и, соответственно, на финансовых результатах деятельности Компании.

Валютные риски

Значительная часть доходов Компании номинирована в долларах США или привязана к доллару США. Часть расходов Компании номинирована в иностранной валюте, либо иным образом существенно зависит от колебания курсов иностранных валют (в основном это доллар США, в меньшей степени евро и российский рубль) относительно тенге. В настоящее время большая часть текущих затрат Компании оплачивается по ценам, установленным в тенге. Повышение курса доллара сделает более рентабельным экспорт нефти.

Кредитные риски

Кредитным рискам подвержены операции, связанные с движением материальных и денежных потоков с контрагентами, начиная с финансовых институтов, обслуживающих финансовые потоки Компании, и заканчивая покупателями конечных продуктов и контрагентами, оказывающими разнообразные услуги Компании.

Налоговые риски

Налоговая система РК характеризуется малыми объемами правоприменительной практики в отношении недавно принятых нормативно-правовых актов. Она также характеризуется риском доначисления налогов, штрафов и пеней, основанных на широкой интерпретации законодательства. Эти факторы осложняют планирование налоговых издержек Компании. Менеджмент Компании разрабатывает действия по минимизации указанного риска, основанные на участие в работе по улучшению качества как самого Налогового Кодекса, так и поправок к нему. Кроме того, Компания продолжает отстаивать свои интересы в судах.

Разведка

Ключевой стратегической задачей Компании является прирост запасов для обеспечения необходимого уровня добычи. Основным риском, связанным с геологоразведочной деятельностью, является не подтверждение плановых уровней ресурсов и/или увеличения уровня затрат по текущим геологоразведочным проектам. Для снижения риска геологоразведочных работ проводится комплекс геолого-геофизических исследований, который, помимо традиционных сейсмических исследований, включает геохимические исследования, высокоразрешающие электроразведочные работы, а также специальные методики по обработке данных сеймики и гравитики, а также по анализу геологических рисков.

Добыча

Одной из важнейших задач Компании является поддержание оптимального уровня добычи на собственных месторождениях, большинство из которых находится на поздней стадии эксплуатации. С этой целью Компания осуществляет внедрение новой техники и технологического контроля за ключевыми бизнес-процессами на производстве.

Основные ключевые факторы снижения эффективности производственной деятельности

Компании:

- Состояние основного фонда скважин;
- Техническая целостность оборудования;
- Непрерывность электроснабжения;
- Погодные условия;
- Своевременность закупа и поставок оборудования;
- Качество поставленного оборудования;
- Рост затрат на услуги, материалы и основные средства, опережающие рост производительности;
- Ограниченная управляемость операционных и капитальных затрат;
- Своевременность и качество выполнения услуг подрядчиками;
- Безопасность производственного персонала;
- Промышленная безопасность;
- Экологическая безопасность;

- Эффективность планирования;
- Соблюдение требований государственных регуляторов.

Снижение эффективности производственной деятельности, не запланировано высокие темпы падения добычи могут оказать существенное влияние на результаты деятельности, оценку активов и запасов Компании.

Вместе с тем, производственная деятельность Компании подвержена рискам аварий и поломки основного производственного оборудования. Для снижения этих рисков Компания проводит комплекс предупредительных мероприятий и программу модернизации и капитального ремонта оборудования. Основное производственное оборудование застраховано на случай ущерба от пожара, взрыва, природных и других опасностей, а также застрахован риск выхода скважины из-под контроля.

Охрана труда, техника безопасности и охрана окружающей среды

Производственная деятельность Компании сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде, здоровью работников. К таким рискам можно отнести несоблюдение техники безопасности, аварии на производстве, причинение вреда окружающей среде, экологические загрязнения и природные катаклизмы. Последствия при наступлении этих рисков могут быть самые тяжелые, в том числе смертельный случай на производстве, загрязнение атмосферы, почвы и водоемов, пожары, приостановка или полная остановка производства. В зависимости от причины наступления этих событий последствия могут негативно повлиять на репутацию, финансовую и операционную деятельность Компании. В этом направлении в Компании предпринимаются различные меры по предотвращению наступления таких угроз, в том числе контроль за состоянием безопасности и охраны труда, промышленной безопасности, выявление опасных и вредных факторов производства и обучение персонала. Компания ежегодно страхует риски в области охраны труда и окружающей среды, сопряженные с собственной деятельностью и проектами. Кроме того, существуют риски неоднозначной интерпретации действующего законодательства и норм в области экологии не в пользу Компании, с возможным предъявлением претензий и штрафных санкций. В ближайшее время Компания планирует получить сертификат по системе охраны труда, техники безопасности и охраны окружающей среды для внедрения и функционирования в соответствии со стандартами ISO 14001, OHSAS 18001.

Информационные технологии

Компания подвержена рискам в области информационных технологий в связи с использованием и внедрением большого количества высокотехнологичного оборудования и программного обеспечения для эффективной операционной деятельности. В связи, с чем могут возникнуть проблемы адаптации нового оборудования и программного обеспечения, безопасного хранения конфиденциальных бизнес данных. В целях обеспечения эффективной работы в данном направлении Компания ежегодно анализирует используемые технологии, при выборе и покупке предпочтение отдает наиболее адаптируемым и зарекомендованным информационным технологиям, обеспечивает надежный контроль доступа к бизнес данным.

Все эти факторы, как отдельно, так и в совокупности, могут привести к недооценке/переоценке привлекательности проектов, неэффективным инвестиционным решениям и, как следствие, к сокращению уровня запасов и падению стоимости Компании.

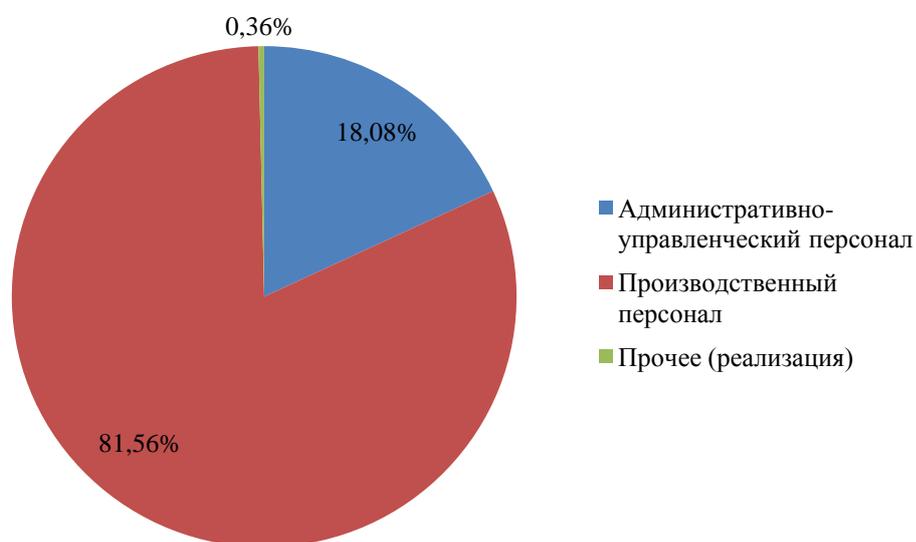
7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

7.1. СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ

Структура персонала АО «Мангистаумунайгаз» за 2015 год представлена следующими категориями: административно-управленческий персонал, производственный персонал, реализация:

№ п/п	Наименование	Списочная численность (в среднем) за 2015 год, чел.
1	Административно-управленческий персонал	1061
2	Производственный персонал	4786
3	Реализация	21
	Всего	5868

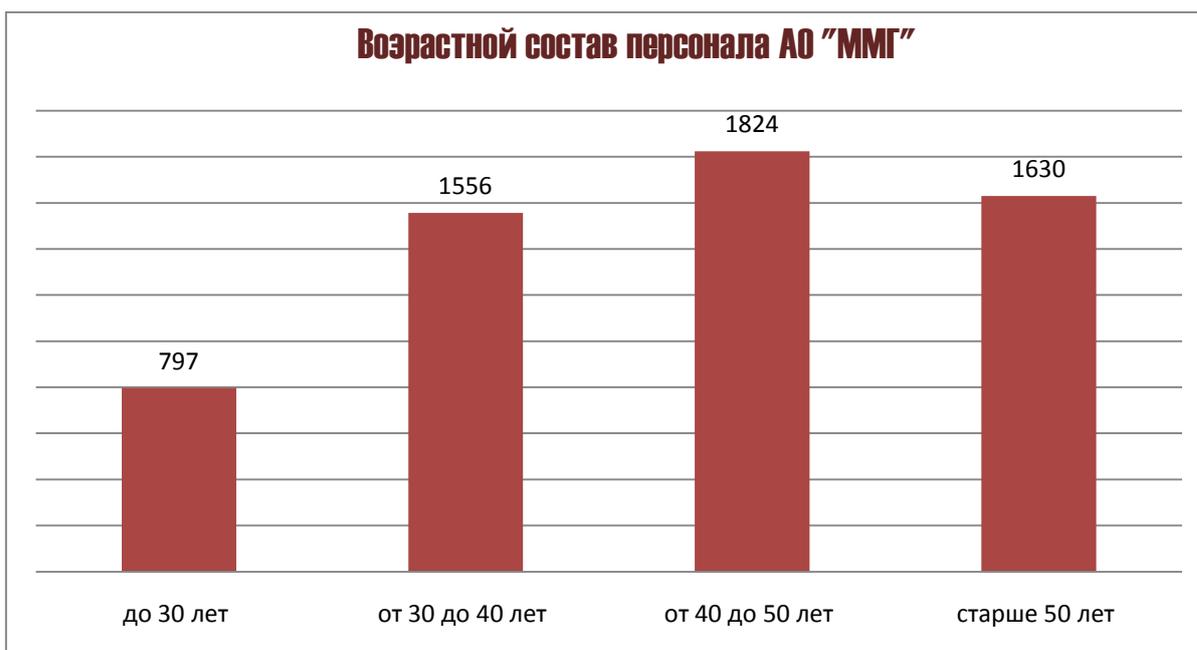
Структура персонала Компании на конец 2015 года



Гендерная структура численности персонала по Обществу на 31 декабря 2015 года представлена следующим соотношением мужчин и женщин: мужчины 4001 чел (69%) и женщин 1806 чел (31%). Нефтегазовая деятельность, как правило, связана с тяжелыми, опасными и вредными условиями труда, поэтому большая часть численности персонала представлена мужчинами.

Анализ распределения численности персонала по АО «ММГ» по возрастному составу (на 01 января 2016 года) показал, что доля персонала в возрасте старше 50 лет –

1630 человек (28%), от 40 до 50 лет – 1824 человек (31%), от 30 до 40 лет – 1556 человек (27%) и до 30 лет – 797 человек (14%).



Другим важным показателем привлекательности АО «ММГ» как работодателя является текучесть персонала.

Развитие персонала

Политика обучения и развития персонала АО «Мангистаумунайгаз» разработано в соответствии со стратегией развития и управления персоналом и регламентируется внутренними руководящими документами:

- Процедура по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников АО «Мангистаумунайгаз»;
 - Процедура по подготовке казахстанских специалистов за счет средств АО «Мангистаумунайгаз»;
 - Процедура по подготовке работников Компании, обучающихся по программе «Магистр делового администрирования» за счет средств АО «Мангистаумунайгаз»;
 - Правила финансирования обучения детей работников АО «Мангистаумунайгаз»;
- Обучение проходило как в сторонних организациях, так и в корпоративном учебном центре ЧУ «Корпоративный университет «Самрук – Казына».

В настоящее время продолжается активная работа по обучению рабочего персонала АО «ММГ». В том числе делается упор на обучение безопасности ведения работ на производственных объектах. В течение 2015 года сотрудники Компании прошли обучение по различным направлениям, актуальных для повышения производственных показателей.

Информация по пройденным обучением АО "Мангистаумунайгаз" за 2015г.

Раздел подготовка и повышение квалификации	Количество обученных работников	Средняя стоимость обучения	Стоимость обучения(без учета командировочных, тыс.тенге)
Обучение рабочим профессиям (обязательное обучение)	3 988	20, 234	80 693,6
Обучение в ЧУ «КУ«Самрук-Казына»	72	113, 256	8 154,4
Обучение по магистерским программам	12	1 152, 132	13 825,5
Обмен опытом в Китайской Народной Республике	11	1 240,225	13 642,4
Прочее обучение	106	229,382	24 315,4
Всего	4 189	2 755,2	140 631,3

Социально-трудовые отношения

В целях обеспечения стабильной благоприятной атмосферы в производственных коллективах, среди населения и минимизации риска возникновения несанкционированных забастовок, роста протестных настроений, Компания реализует целый комплекс мероприятий, направленных на решение проблемных вопросов регионов присутствия, улучшение социально-бытовых условий труда работников Компании, оздоровление социального климата на производстве и в целом в регионах.

Оплата труда

Политика оплаты труда персонала Компании основана на миссии компании – быть одним из лидеров среди крупнейших предприятий РК, действующим в интересах Компании, потребителей, акционеров и работников – и призвана способствовать реализации бизнес-стратегии Компании. Под политикой оплаты труда персонала понимается совокупность мер, обеспечивающих рост материальной заинтересованности работников в достижении производственных, финансовых, экономических и социальных задач Компании. Важнейшим фактором, определяющим формирование политики оплаты труда персонала, является укрепление трудового потенциала АО «Мангистаумунайгаз».

Система оплаты труда Компании регламентируется трудовым законодательством РК, Уставом Компании, Коллективным договором Компании и Положением об оплате труда и премировании работников и прочими внутренними документами.

В 2013 году в АО «Мангистаумунайгаз» осуществлен переход на единую систему оплаты труда по группе компаний АО НК «КазМунайГаз», с целью упорядочения системы оплаты труда, ее эффективности, усиления заинтересованности работников в результатах труда, мерах материального стимулирования, улучшения производственных и экономических результатов деятельности на основе использования мотивационного

механизма, стимулирующего рост трудовой отдачи на каждом рабочем месте, увязки показателей трудовой и производственной деятельности и нацеленности системы оплаты труда на решение стратегических задач Компании.

Оплата труда работников Компании состоит из выплат основной, включающей в себя оплату по тарифным ставкам, должностным окладам, доплаты и надбавки, и переменной части заработной платы, выплат единовременного стимулирующего характера.

В состав основной заработной платы входят:

- оплата по тарифным ставкам, должностным окладам;
- доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством, отраслевым соглашением, коллективным договором и иными актами работодателя.

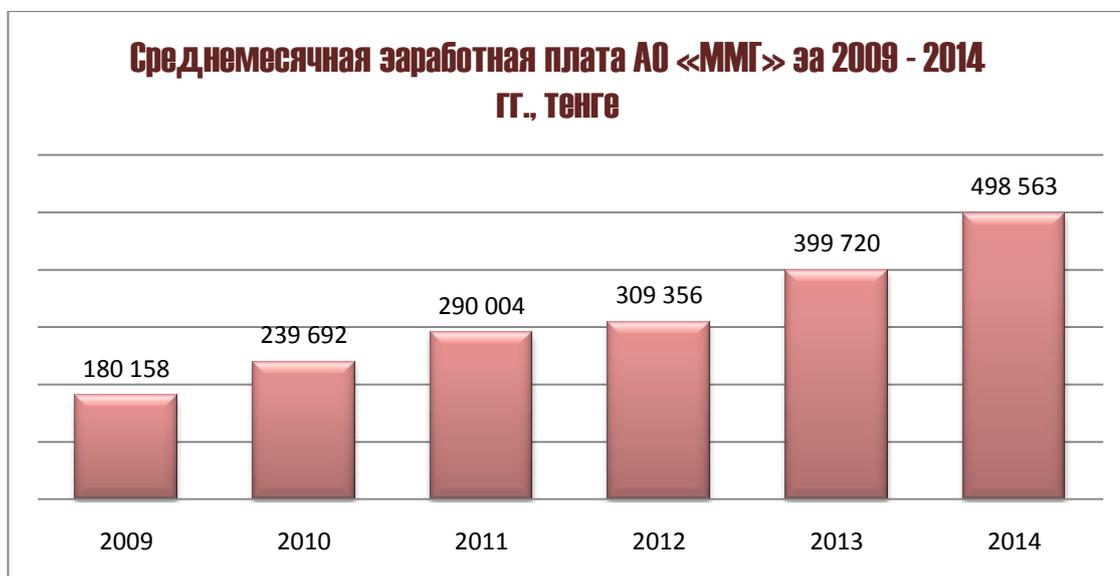
В состав переменной части заработной платы входит текущая премия по итогам работы за квартал, выплачиваемая за выполнение производственного плана. При этом, премирование работников по результатам их труда есть право, а не обязанность работодателя и зависит, помимо производственных показателей, от количества и качества труда работников, финансового состояния АО «Мангистаумунайгаз».

К единовременным стимулирующим выплатам относятся:

- вознаграждение по итогам работы за год;
- единовременные премии, приуроченные к праздничным датам;

и прочие разовые выплаты.

Среднемесячная заработная плата Компании за 2015 год составила **479 729** тенге.



Социальный пакет

Социальная политика АО «Мангистаумунайгаз» является неотъемлемой частью Стратегии развития предприятия. АО «ММГ» придерживается политики высокой социальной ответственности перед своими сотрудниками, членами их семей, населением страны и обществом в целом. Учитывая, что именно профессионализм работников и надлежащие условия труда, положены в основу процветания компании, в 2013 году был

подписан новый Коллективный договор, который обеспечивает сотрудникам Компании значительно более высокую степень социальной защищенности. Прежний Коллективный договор действовавший в 2010-2013 годах стал лауреатом республиканской премии «Парыз», в номинации «Лучший коллективный договор».

За 12 месяцев 2015 года, в рамках Коллективного договора и утвержденного бюджета ДАВиСР АО «Мангистаумунайгаз» на 2015 год, на оказание материальной помощи и социальных выплат, не входящих в оплату труда (с учетом налогов), работникам Компании было выделено 545 871 481 тенге, в том числе:

- оказана материальная помощь в связи с рождением в семье ребенка на 37 212 980 тенге;
- воспитывающим ребенка-инвалида оказана материальная помощь в размере 10 901 000 тенге;
- в связи со смертью работников было выплачено в качестве помощи 1 599 888 тенге;
- в связи со смертью близких родственников выплачено в качестве помощи 20 827 300 тенге;
- на обеспечение водой и иными предметами первой необходимости для организации похорон и поминок работников и близких родственников работников Компании – 204 495 тенге;
- оказана материальная помощь остро нуждающимся работникам на лечение и оплату операции в исключительных случаях на сумму 5 730 510 тенге;
- на приобретение школьных принадлежностей к первому сентября – 69 645 000 тенге;
- праздничные подарки на Новый год детям работников Компании до 12 лет – на сумму 15 000 000 тенге;
- благотворительная помощь работникам, имеющим на иждивении 4-х и более детей в возрасте до 18 лет, оказана на сумму 64 692 300 тенге;
- благотворительная помощь в размере 50 МРП работникам-инвалидам 3-ей группы ко Дню инвалидов на сумму 891 900 тенге;
- на организацию летнего отдыха и оздоровления детей работников Компании, на общую сумму в размере 168 811 261 тенге;
- благотворительная помощь семье работника при наступлении смерти работника на рабочем месте в рабочее время – 360 000 тенге;
- компенсационные выплаты, связанные с арендой жилья – 145 193 548 тенге;
- помощь работникам в организации и проведении похорон – 1 238 194 тенге;
- помощь работникам при стихийных бедствиях – 500 000 тенге;
- материальная помощь на лечение (медицинское, санаторно-курортное) и дополнительные вспомогательные средства для бывших работников, инвалидов с трудовым увечьем – 3 063 105 тенге.

Социальная помощь для неработающих пенсионеров Компании

Забота о вышедших на пенсию сотрудниках Компании составляет важную часть внутрикорпоративных программ. В 2015 году, в целях оказания материальной поддержки

неработающих пенсионеров, состоящих на учете АО «Мангистаумунайгаз», были направлены денежные средства в размере 163 052 тыс. тенге. Компания ежемесячно выплачивает пенсионерам пособие к пенсии в размере двух законодательно установленных месячных расчетных показателей РК. Сумма выплаты дотаций за год составила 65 228 тыс. тенге.

Пенсионерам оказана разовая благотворительная помощь к государственным и национальным праздникам: ко Дню Победы, профессиональному празднику – Дню работников нефтегазового комплекса, Международному женскому дню. Фронтовики-нефтяники, ветераны ВОВ и трудового фронта пользуются особым вниманием Компании. К празднованию Дня Победы 70 участникам ВОВ и трудового тыла была оказана социальная поддержка на сумму 12 487 тыс. тенге.

На чествование ветеранов труда, известных ветеранов-нефтяников, внесших личный вклад в развитие нефтяной отрасли, связанных с юбилеями 70, 80 и 90 лет, выделено 1 189 тыс. тенге.

736 женщинам-пенсионерам на 8 Марта оказана материальная поддержка на сумму 22 080 тыс. тенге. Кроме этого, к празднику – Дню нефтяников 1388 пенсионерам была оказана благотворительная помощь на общую сумму 55 020 тыс. тенге.

Оказана материальная помощь семьям умерших пенсионеров и адресная материальная помощь одиноким, малообеспеченным пенсионерам на сумму 5 134 тыс. тенге.

Спортивные мероприятия

В целях проведения физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы по здоровому образу жизни среди работников Компании, в Компании были проведены:

- спортивные соревнования, приуроченные к празднику «Наурыз»;
- «Летняя спартакиада-2015», в канун празднования профессионального праздника - Дня нефтяника, среди АО «Мангистаумунайгаз», ТОО «АктауНефтеСервис» и сервисных компаний;
- спортивные соревнования, приуроченные ко Дню Независимости Республики Казахстан.

В 2015 году работникам Компании были обеспечены посещения спортивных залов для занятия фитнесом, плаванием, футболом, волейболом и бадминтоном, на общую сумму 13 527 996,07 тенге, с учетом НДС.

В октябре 2015 года, на месторождении Каламкас сдана в эксплуатацию спортивная открытая площадка с искусственным газоном для проведения мини-футбола, расположенная около спортивно-досугового комплекса вахтового поселка, площадью в 1 050 квадратных метров, на сумму 8 831 200 тенге.

Участие сборной команды АО «Мангистаумунайгаз» в соревнованиях:

- по мини-футболу в городском чемпионате и кубке (январь-март 2015г.);
- в областном турнире по мини-футболу среди ветеранов;
- по волейболу в городском чемпионате;
- по футболу среди нефтяных компаний в г. Москва РФ.

Праздничные мероприятия

В 2015 году на месторождениях Компании и в г.Актау были проведены мероприятия, посвященные празднованию «Наурыз мейрамы» и профессионального праздника - Дня работника нефтегазового комплекса, организованные совместно с Локальным профсоюзным комитетом Компании и силами работников Компании.

Летний отдых детей

Организация летнего отдыха для детей работников АО «Мангистаумунайгаз» является одной из приоритетных задач социальной политики Компании. В 2015 году на организацию летнего отдыха и оздоровления детей работников Компании в детских оздоровительных лагерях Казахстана и России, были приобретены 1 752 путевки на общую сумму в размере 168 811 261 тенге.

В целях социальной поддержки семей работников Компании, была оказана благотворительная помощь детям, обучающимся в общеобразовательных школах, по 15 000 тенге каждому ребенку к началу нового учебного года, для приобретения школьных принадлежностей. Эта помощь оказана 4 643 детям работников Компании на общую сумму 69 645 000 тенге.

Безопасность и охрана труда, промышленная безопасность

За отчетный период, производственная деятельность проводилась в соответствии с требованиями законодательства РК, нормативно - правовыми актами в области промышленной, пожарной безопасности, безопасности и охраны труда, Политикой АО НК «КазМунайГаз» в области безопасности, охраны труда, промышленной безопасности и окружающей среды, стандартом «Единая система управления охраной труда в АО «Мангистаумунайгаз».

В 2015 году проведена аттестация производственных объектов АО «Мангистаумунайгаз» по условиям труда специалистами научно-исследовательского института охраны труда (РГКП «РНИИОТ МЗиСР РК»). По результатам аттестации подготовлен «План мероприятий по улучшению и оздоровлению условий труда на объектах АО «Мангистаумунайгаз» в 2015-2016г.г.

Пожарная безопасность

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О гражданской защите» от 11.04.2014г. и Постановлением Правительства Республики Казахстан №1017 от 25.09.2014г. «Об утверждении перечня организаций и объектов, на которых в обязательном порядке создается негосударственная противопожарной служба».



За 2015 год работниками Противопожарной службы выполнены ряд мероприятий, направленных на усиление пожарной безопасности и улучшения противопожарного состояния объектов Компании.

7.2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИИ

Охрана окружающей среды и парниковые газы.

Главной целью Политики в области охраны окружающей среды является минимизация экологических рисков и снижение вредного воздействия на состояние окружающей среды при разведке, оценке и разработке нефтегазовых месторождений и месторождений подземных вод на контрактных территориях АО «Мангистаумунайгаз».

В соответствии с экологической политикой основным принципом АО «Мангистаумунайгаз» является динамичный экономический рост при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды для будущего подрастающего поколения. Соответственно, основными стратегическими целями Акционерного Общества является:

- минимизация удельного негативного воздействия на окружающую природную среду;
- повышение эффективности использования природных ресурсов и источников энергии;
- вовлечение всего персонала Обществ в деятельность по уменьшению экологических рисков, соблюдению объемов нормативов эмиссий и соблюдение условий природопользования.

Данные цели Компании относятся ко всем производственным объектам, занятым в основной деятельности - добычи, транспортировке, хранении нефти и газа. На основе принятых целей структурные подразделения Компании разрабатывают мероприятия по их достижению, предоставляют регулярные и установленные отчеты в головной офис АО «Мангистаумунайгаз».

Производственный экологический контроль

Целями производственного экологического контроля является обеспечение соблюдения требований экологического законодательства Республики Казахстан; сведение к минимуму воздействия производственных процессов на окружающую среду и здоровье человека; повышение эффективности использования природных и энергетических ресурсов; оперативное упреждающее реагирование на нештатные ситуации и т.д.

Производственный экологический контроль проводится Служба ООС и ПГ на основе программы производственного экологического контроля, разрабатываемой ежегодно силами специализированных компаний и согласованной с МОС и ВР РК. Ежеквартально Служба ООС и ПГ обязана предоставлять отчеты по производственному контролю в территориальный уполномоченный орган в области ООС.

Производственный экологический контроль включает проведение экологического мониторинга за состоянием компонентов охраны окружающей среды (атмосферный воздух, поверхностные и подземные воды, отходы производства, почвенный покров, радиация и т.д.) и внутренние проверки, проводимые работниками СООС и ПГ согласно ежегодного план - графика, утвержденного директором департамента ТБ, ОТ и ООС.

Экологический мониторинг проводится независимыми компаниями ежеквартально согласно Программе экологического кодекса и план - графиков контроля, указанных в проектах эмиссий в ОС.

Радиационная безопасность

Целью деятельности Группы радиационной безопасности является обеспечение выполнения Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к обеспечению радиационной безопасности» и требований экологического законодательства за счет:

- организация и обеспечения контроля за соблюдением требований санитарно-эпидемиологического и атомного законодательства;
- осуществления производственного радиационного контроля в структурных подразделениях Компании.
- организация обеспечения радиационной безопасности в Обществе и т.п.

АО «Мангистаумунайгаз» имеет право на хранение, захоронение, дезактивацию низко активных радиоактивных отходов Компании согласно Лицензии «Обращения радиоактивными отходами» за №15000281, выданным Комитетом по атомной энергии» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 09.01. 2015г.

Согласно план–графику производственного радиационного контроля, проводимой группой радиационной безопасности в 2015 году, произведено 280 проверок объектов и 11300 замеров по месторождениям АО «Мангистаумунайгаз».

Выявленные металлоломы с превышением норм отправлялись для дезактивации на полигоны временного хранения (ПВХРО).

В 2015 году силами Участка экологии ПУ дезактивировано 765,7 тн. металлолома.

Не подпадающие к дезактивации трубы и радиоактивные трубы большого диаметра и оборудование направляются на Полигон захоронения радиоактивных отходов (ПЗРО).

7.3 УЧАСТИЕ В БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТАХ, МЕРОПРИЯТИЯХ

Социальная политика АО «Мангистаумунайгаз» является неотъемлемой частью Стратегии развития предприятия. В 2015 году Обществом на оказание спонсорской и благотворительной помощи различным учреждениям по региону и республике, в целях реализации государственных программ, проведения общественно-значимых мероприятий, выделено 5 млрд. 739 млн. 338 тыс. тенге, в том числе:

«Реализация государственных и отраслевых программ, мероприятий на республиканском уровне (финансирование мероприятий, проводимых в регионе и РК)»:

- спонсорская помощь ОФ «Мұңал Ата», для строительных работ объекта, посвященного празднованию 550-летия Казахского ханства;
- спонсорская помощь Мангистаускому филиалу Республиканского фонда содействия борьбе с преступностью и правонарушениями, для содействия в укреплении материально-технической базы правоохранительных органов;
- спонсорская помощь ОФ «KazEnergy», для организации проведения X Евразийского Форума KAZENERGY 2015;

- спонсорская помощь Корпоративному фонду «Мәңгілік ел», для проведения юбилейных мероприятий на общенациональном уровне, посвященных празднованию 550-летия Казахского ханства.

- спонсорская помощь Фонду содействия правоохранительным органам и специальным службам в борьбе с терроризмом, экстремизмом и иными преступлениями «Казимпэкс-Ақтау»;

- финансирование «проектирования и строительства комплекса зданий Казахской национальной академии хореографии».

«Развитие инфраструктуры региона»:

- спонсорская помощь ОО «Федерация бокса Мангистауской области», для развития бокса на территории Мангистауской области;

- спонсорская помощь ОО «Интеллектуал», для финансирования V чемпионата Казахстана по спортивной игре "Что? Где? Когда?";

- спонсорская помощь ОО «Федерация греко – римской, вольной и женской борьбы» по Мангистауской области;

- спонсорская помощь ОО «Федерация волейбола» по Мангистауской области;

- спонсорская помощь «Общественному фонду содействия занятости лицам с ограниченными возможностями».

«Содействие реализации социально-значимых программ, мероприятий общественных и неправительственных организаций, поддержка СМИ»:

- Финансовая поддержка ОФ «Мунайши» им. Н.А. Марабаева, для социальной поддержки и материальной помощи нуждающимся ветеранам нефтегазовой отрасли Мангистауского региона.

«Спонсорская (благотворительная) помощь сторонним организациям и сторонним физическим лицам в связи с проведением различных мероприятий»;

«Спонсорская помощь Акимату на соц. проекты области», в рамках реализации социальных проектов региона, направленных на социально – экономическое развитие Мангистауской области.

8.КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

8.1. ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ЕЕ ПРИНЦИПОВ

Корпоративное управление АО «ММГ» строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализма и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Компании лиц и способствует успешной деятельности компании, в том числе росту ее рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

Структура, функции и состав органов корпоративного управления Компании являются типичными для акционерной компании Республики Казахстан и соответствуют нормам регулирующего законодательства.

Высшим корпоративным органом является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании и насчитывает шесть членов, из которых один председатель и двое независимые директора. Председатель Совета директоров избирается из числа его членов большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Компании открытым голосованием.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляются коллегиальным исполнительным органом – Правлением Компании.

Функции и разделение рабочих обязанностей органов корпоративного управления закреплено в Уставе Компании.

АО «ММГ», понимая важность корпоративного управления, уделяет внимание внедрению принципов корпоративного управления.

Основополагающим принципом действующего Кодекса корпоративного управления АО «ММГ» является принцип защиты прав и законных интересов акционеров. Права акционеров закреплены Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах» и Уставом АО «ММГ». За время работы АО «ММГ» исков о нарушении прав акционеров со стороны акционеров не поступало.

Принцип эффективной деятельности Совета директоров и Правления

Понимая значительную роль независимых директоров при принятии решений Советом директоров, в АО «ММГ» проводится работа по подготовке предложений по созданию Комитетов при Совете директоров, председателями которых будут назначаться независимые директора.

В случае отсутствия одного из членов Правления, заседания Правления не проводятся. Правление заседает регулярно не менее 1 раза в неделю, тем самым обеспечивая один из принципов деятельности Правления – регулярность.

Принцип самостоятельной деятельности

В АО «ММГ» в целях реализации стратегических задач и выработки оптимальных решений созданы консультативно-совещательные органы при Правлении для детального изучения вопросов, выносимых на Правление АО «ММГ». Так, например, созданы Бюджетная комиссия, Комиссия стратегического развития и др.

Правление АО «ММГ» вправе принимать решение о приобретении или отчуждении АО «ММГ» до десяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) других юридических лиц, а также принимает решения по вопросам, которые имеют отношение к операционной и (или) текущей деятельности Компании и которые не отнесены Уставом к исключительной компетенции Высшего органа или Совета директоров Компании, если стоимость предусматриваемых ими сделок либо фактические или потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате их заключения, не превышают суммы, эквивалентной 7 000 000 (семи миллионам) долларов США.

Принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности

Процесс раскрытия информации является одним из важных компонентов в системе корпоративного управления. Раскрытие информации осуществляется на казахском, русском и английском языках.

Принципы законности и этики

В течение 2014 года не зарегистрировано обращений по фактам нарушений положений Кодекса корпоративного управления, коррупционных и других противоправных действий.

Принцип эффективной Кадровой политики

Целью Кадровой политики АО «ММГ» является достижение стратегических задач Компании в области персонала за счёт повышения эффективности управления персоналом и развития персонала как наиболее важного ресурса Компании. Достижение цели осуществляется за счёт получения максимальной отдачи от инвестиций в персонал Компаний через построение системы, которая мотивирует каждого работника Компании к достижению стратегических целей, за счёт развития и совершенствования корпоративной культуры и общественно-политического имиджа Компании.

Принцип охраны окружающей среды

АО «ММГ» следует принципам бережного и рационального отношения к окружающей среде в соответствии с требованиями природоохранного законодательства и международных конвенций, ратифицированных Республикой Казахстан.

Наряду с безусловным приоритетом соблюдения прав и интересов акционеров, система корпоративного управления в АО «ММГ» обеспечивает защиту прав и интересов ДЗО ММГ, инвесторов, общественности и всех заинтересованных в деятельности АО «ММГ» лиц.

АО «ММГ» осознавая социальную ответственность бизнеса, в целях обеспечения максимальных выгод народу Республики Казахстан от своей деятельности, принимает добровольные обязательства по социально ответственному участию в жизни работников АО «ММГ», населения в регионе деятельности АО «ММГ» и общества в целом.

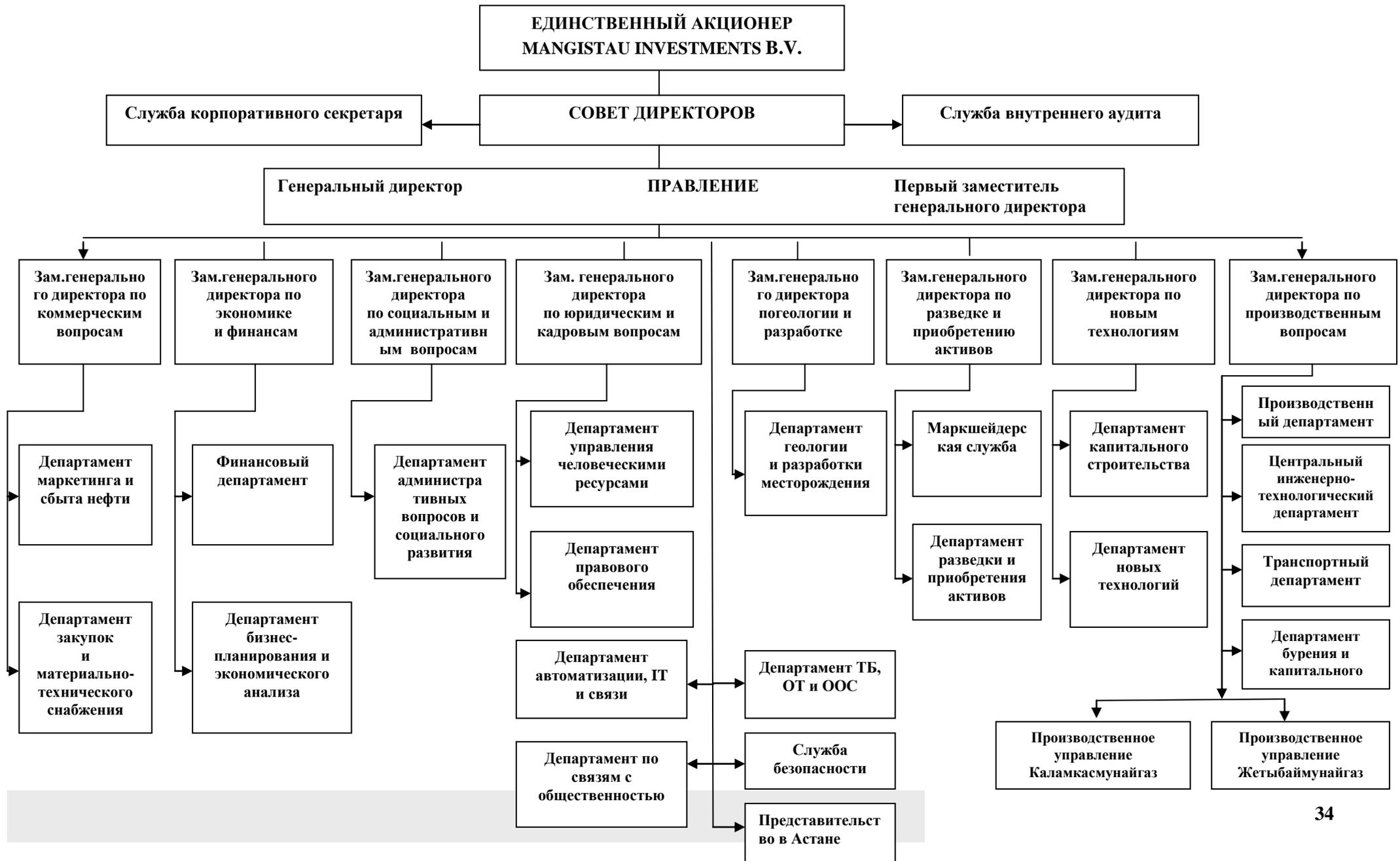
8.2. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 2015 год общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107 856 540 и 1 089 460 акций, соответственно.

«Mangistau Investments B.V.» принадлежат все простые и 5 395 привилегированных акции Компании, остальная часть привилегированных акции принадлежит мелким держателям, общая численность которых составляет порядка 6 тыс. лиц.

8.3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА КОМПАНИИ

(по состоянию на 31 декабря 2015 года)



8.4. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

Совет директоров осуществляет Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством и Уставом к исключительной компетенции Единственного акционера. Совет директоров (СД), постоянно контролирует деятельность Правления и следит за тем, чтобы деятельность Компании осуществлялась в соответствии с законодательством, Уставом Компании и решениями Единственного акционера.

Органом управления Компании является Совет директоров, а исполнительным органом - Правление Компании. Генеральный директор и Первый заместитель генерального директора, входят в состав Правления, которое в свою очередь является исполнительным органом Компании. В Совете директоров шесть членов, включая его председателя Биан Дыжы, двое членов являются представителями АО «Национальная компания «КазМунайГаз», двое членов являются представителями компании «CNPC Exploration and Development Company LTD». В СД также входят двое независимых директоров.

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2015г.

Биан Дыжы	Председатель Совета Директоров
Тимур Бимагамбетов	Член Совета Директоров
Пэй Цзяньшэн	Член Совета Директоров
Игорь Гончаров	Член Совета Директоров
Болат Елеманов	Независимый директор
Тун Сяогуан	Независимый директор

Биан Дыжы 1964 г.р. – с 12.2010 г. - 04.2014 г. – Председатель Совета директоров компании CNPC International Research Center;
– с 12.2010 г. - 04.2014 г. – Заместитель генерального директора компании CNODC;
– с 22.09.2014 г. до 25.11.2015 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
– с 25.11.2015г. избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
– с 25.11.2015 г. избран Председателем Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Бимагамбетов Тимур Мустахиевич 1954 г.р. – с 02.2012 г. Заместитель председателя Правления по добыче и техническому развитию АО «НК «КазМунайГаз»;
Управляющий директор по операционным добывающим активам АО «НК «КазМунайГаз»;
Заместитель председателя Правления по морским и отдельным нефтесервисным проектам АО «НК «КазМунайГаз» (по настоящее время);
– с 19.03.2012 г. до 25.11.2015 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
– с 25.11.2012 г. до 25.11.2015 г. Председатель Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
– с 25.11.2015 г. избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Пэй Цзяньшэн 1962 г.р. – с 03.2012 г. – по настоящее время – Заместитель руководителя дирекции CNPC Kazakhstan;
– с 11.11.2015 г. до 25.11.2015 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».
– с 25.11.2015 г. избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Гончаров Игорь Валерьевич 1966 г.р. – с 08.2010г. – 07.2013г. – Генеральный директор ООО «Норд Империл» IEC Group;
– с 09.2013 – 02.2015 – Начальник Департамента по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области Российской Федерации, Действительный государственный советник по Томской области 2 класса;
– с 09.2015 – 10.2015 – Советник председателя Правления АО «Национальная компания «КазМунайГаз»;
– с 10.2015 – по настоящее время – Управляющий директор по операционным добывающим активам – главный инженер АО «Национальная компания «КазМунайГаз»;
– с 11.11.2015 г. до 25.11.2015 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
– с 25.11.2015 г. избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Елеманов Болат Далдаевич 1950 г.р. – с мая 2005 года - Председатель совета директоров АО «Азимут Энерджи Сервисез» (по настоящее время);
– с 25.11.2009 г.– избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
– с 25.11.2015 г. избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» (независимый директор).

Тун Сяогуан 1935 г.р. –с 2005 года – член Инженерной Академии Китая (по настоящее время);
– с 25.11.2009 г. избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»
– с 25.11.2015 г. избран в состав Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» (независимый директор).

Совет директоров, осуществляя свои функции по управлению Обществом, определяет стратегические цели, приоритетные направления развития и устанавливает основные ориентиры деятельности Компании.

Совет Директоров несет ответственность перед акционерами за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Компании и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными функциями Совета Директоров являются определение направлений стратегического развития и политики Компании, принятие решений о потенциальных приобретениях нефтегазовых активов и прочие существенные вопросы.

8.5. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

Исполнительный орган (Правление) руководит текущей деятельностью Компании. Правление обязано исполнять решения Единственного акционера и Совета директоров Компании.

В состав Правления Компании входят:

- Генеральный директор – Сунь Синъюнь

- Первый заместитель генерального директора - Иманбаев Бакыт Алтаевич

В 25.11.2015г. согласно ротации состав Правления Компании входят:

- Генеральный директор – Иманбаев Бакыт Алтаевич
- Первый заместитель генерального директора - Сунь Синъюнь

Сунь Синъюнь 1967г.р. – с 25 ноября 2015 года по 28 апреля 2016 года занимал должность первого заместителя генерального директора АО «ММГ». С 15 ноября 2012 года по 24 ноября 2015года занимал должность генерального директора. С 24 декабря 2009 года по 14 ноября 2012 года занимал должность первого заместителя генерального директора.

Общая сумма вознаграждения Генерального директора за 2015 год составила 55 234 652,31 тенге.

Иманбаев Бакыт Алтаевич 1963г.р. – с 25 ноября 2015 года по настоящее время занимает должность генерального директора АО «ММГ».

- с 25 сентября 2013 года по 24 ноября 2015 года занимал должность Первого заместителя генерального директора АО «ММГ».
- 04 февраля 2013 года по 24 сентября 2013 года – занимал должность заместителя генерального директора по производству АО "РД КазМунайГаз";
- 17 октября 2011 года по 03 февраля 2013 года занимал должность Директора филиала АО МНК "КазМунайТениз";
- С октября 2008 года по октябрь 2011 года занимал должность Технического директора ТОО "Казахойл Актобе";
- С декабря 2007 года по октябрь 2008 года занимал должность Заместителя генерального директора ТОО "Жалгизтобемунай".

Общая сумма вознаграждения Первого заместителя генерального директора за 2015 год составила 33 433 971,01 тенге.

Организация работы Правления Компании, порядок созыва и проведения его заседаний, порядок принятия решений определяются Уставом АО «ММГ» и Положением о Правлении АО «ММГ», утвержденным Советом директоров Компании.

Правление, в свою очередь, несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании. Правление отчитывается перед Советом Директоров за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

8.6. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

В декабре 2013 года, Советом Директоров было принято решение о создании службы внутреннего аудита. В 2014 году служба внутреннего аудита начала активную работу по осуществлению внутреннего аудита в контроле АО «ММГ». Служба внутреннего аудита является контрольным органом Компании, непосредственно

подчиняющимся и подотчетным Совету директоров АО «ММГ». Служба внутреннего аудита обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита и контроля в АО «ММГ», контроль за финансово-хозяйственной деятельностью АО «ММГ» и дочерних и зависимых организаций АО «ММГ» (далее – группа компаний ММГ), оценку в области внутреннего контроля и управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности АО «ММГ» и группы компаний АО «ММГ».

8.7. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

Основным принципом дивидендной политики Компании является максимизация дивидендных доходов Акционеров и обеспечение роста капитализации Компании.

года	2013	2014	2015
Совокупная прибыль Компании (тыс. тенге)	136 956 630	134 377 971	61 637 859
Решение на выплату дивидендов по итогам отчетного периода (тыс. тенге)	82 173 978	60 138 192	-
Количество акции, в т.ч.:	108 946 000	108 946 000	108 946 000
простые	107 856 540	107 856 540	107 856 540
привилегированные	1 089 460	1 089 460	1 089 460
Дивиденды на одну акцию (тенге)	754	552	-

8.8. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

АО «ММГ» придерживается принципа информационной открытости, призванной обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Компанией. Компания своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, а также своевременно и в полном объеме отвечает на запросы акционеров. Компания регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Компании и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной советом директоров.

8.9. ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

АО «Мангистаумунайгаз» соблюдает положения утвержденного Кодекса корпоративного управления АО «Мангистаумунайгаз».

В целях соблюдения положений Кодекса корпоративного управления Компании, на основании решения Совета директоров Компании (Протокол № 40/13 от 20.12.2013г.) в организационной структуре Компании созданы Служба корпоративного секретаря и Служба внутреннего аудита.

9. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Компания готовит финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

По мнению «Эрнст энд Янг», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (см. приложение).

10. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД.

Основной целью Компании является рост акционерной стоимости компании. Компания стремится достигнуть роста стоимости посредством увеличения запасов и добычи углеводородного сырья, увеличения прибыльности существующих активов и развития новых направлений бизнеса.

Для обеспечения роста добычи и запасов углеводородов Общество будет проводить следующую работу по:

- Поддержанию текущей добычи нефти на действующих месторождениях Компании;
- Повышению коэффициента извлечения нефти на действующих месторождениях Компании;
- Проведению разведки на перспективных геологоразведочных площадях в РК и доразведки на действующих месторождениях;
- Приобретению новых активов в Казахстане;
- Расширению портфеля активов Компании морскими проектами и газовыми активами.

Прибыльность существующих активов будет обеспечиваться путем:

- Эффективного управления затратами;
- Повышения эффективности бизнес-процессов и технологических процессов, в том числе путем их автоматизации;
- Внедрения инноваций и новых технологий;
- Оптимизации структуры управления профильными и непрофильными активами и совершенствования модели управления бизнесом;
- Минимизации экологических, юридических и экономических рисков, связанных с экологической, экономической и IT- безопасностью;
- Разработки сценария развития Компании в случае падения цены на нефть.

Развитие новых направлений бизнеса будет обеспечиваться путем:

- Установления долгосрочных партнерских соглашений с ведущими нефтегазовыми компаниями в области разведки и добычи и сервисных услуг;
- Подготовки и развития высококвалифицированного персонала;
- Развития собственной технической и технологической экспертизы;
- Развития опыта управления морскими проектами, газовым бизнесом и международными активами, в том числе в партнерстве с крупными международными нефтегазовыми компаниями.

Организационно-технические мероприятия на 2016 год ММГ разработаны на выполнение задания по добыче нефти в объеме 6 285 тыс. тонн производственными управлениями «Жетыбаймунайгаз» и «Каламкасмунайгаз».

Для обеспечения выполнения задания 2016 года, ММГ наметило:

- ввести в эксплуатацию - 154 новых нефтяных скважин (из них 15 горизонтальных), нагнетательных - 9;
- ввести из бездействия прошлых лет - 16 нефтяных и 4 нагнетательных скважин;
- провести гидроразрыв пласта на 65 переходящих и 5 новых скважин;
- возврат скважин на другие горизонты на 30 скважинах.

Прогнозные показатели Компании на 2016-2018гг.

	ед. изм	2016г.	2017г.	2018г.
Добыча нефти, в том числе:	тыс. тонн	6 285,00	6 350,00	6 350
- ПУ ЖМГ	тыс. тонн	2 182,00	2 456,00	2 637
- ПУ КМГ	тыс. тонн	4 103,00	3 894,00	3 713
Добыча природного газа	тыс. м3	409 914	656 945	660 038
Удельная себестоимость нефти	тенге/тн	13 580	15 116	15 978
Удельная себестоимость природного газа	тенге/тыс.м3	2 284	1 297	1 407
ЕВИТДА margin	%	16%	33%	33%
Общие и административные расходы	тыс. тенге	19 092 761	15 684 444	17 180 927
Капитальные вложения	тыс. тенге	46 983 891	60 668 793	59 139 081

ГЛОССАРИЙ

АО	Акционерное общество
АП	Администратор программ
ВОВ	Ветераны великой отечественной войны
ГТМ	Геолого-технические мероприятия
ГО и ЧС	Гражданская оборона и чрезвычайная ситуация
ГТЭС	Газотурбинная электростанция
ДАВ и СР	Департамент административных вопросов и социального развития
ДЗО	Дочерне зависимые организаций
ЖМГ	Жетыбаймунайгаз
Компания, АО «ММГ», Общество	АО «Мангистаумунайгаз»
КНР	Китайская Народная Республика
КННК	Китайская Национальная Нефтяная Компания
КТК	Каспийского Трубопроводного Консорциума
КИН	Коэффициент извлечения нефти
КМГ	Каламкасмунайгаз
МНГ	Министерство нефти и газа
МРП	Месячный расчетный показатель
МОС и ВР	Министерство окружающей среды и водных ресурсов
МИБВ	Mangistau Investments B.V
МНК	Морская нефтяная компания
МФ РОО	Мангистауский филиал Республиканского общественного объединения
НДС	Налог на добавленную стоимость
НПЗ	Нефтеперерабатывающий завод
НХЗ	Нефтехимический завод
ОПЕК	Организации стран – экспортеров нефти
ОС	Окружающей среды
ООС и ПГ	Охраны окружающей среды и парниковых газов
ОО	Открытое общество
ОАО	Открытое акционерное общество
ОФ	Общественный фонд
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
ПФП	Перераспределения фильтрационных потоков
ПЗРО	Полигон захоронения радиоактивных отходов
ПУ	Производственное управление
ПВХРО	Полигон временного хранения радиоактивных отходов
РК	Республика Казахстан
РГКП «РНИИОТ МЗ и СР»	Республиканский научно-исследовательский институт по охране труда Министра здравоохранения и социального развития
СООС и ПГ	Службы охраны окружающей среды и парниковых газов
СНРС	China National Petroleum Corporation
СД	Совет директоров
США	Соединенные Штаты Америки
СМИ	Средства массовой информации
ТОО	Товарищество с ограниченной ответственностью
ТБ, ОТ и ООС	Техники безопасности, охраны труда и охраны окружающей

ФНБ
ЧУ

среды
Фонд национального благосостояния
Частные учреждения

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Мангистаумунайгаз» 130000, Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6,
здание №1. факс: +7 (7292) 212-219, www.mmg.kz
Аманкулов Нурлан - 7 (7292) 211-345
Тулегенова Айгерим - 7 (7292) 211-222

Аудиторы

ТОО «Эрнст энд Янг», Республики Казахстан, 050060, г. Алматы, пр. Аль-Фараби
77/7
здание «Есентай Тауэр»; Телефон +7 (727) 258 59 60; Факс: +7 (727) 258 59 61;
www.ey.com

Регистратор

АО «Единый регистратор бумаг», Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, пр. Абылай-
хана, д.141,; Телефон: +7 (727) 272 47 60; Факс; +7 (727) 272 47 66; www.tisr.kz

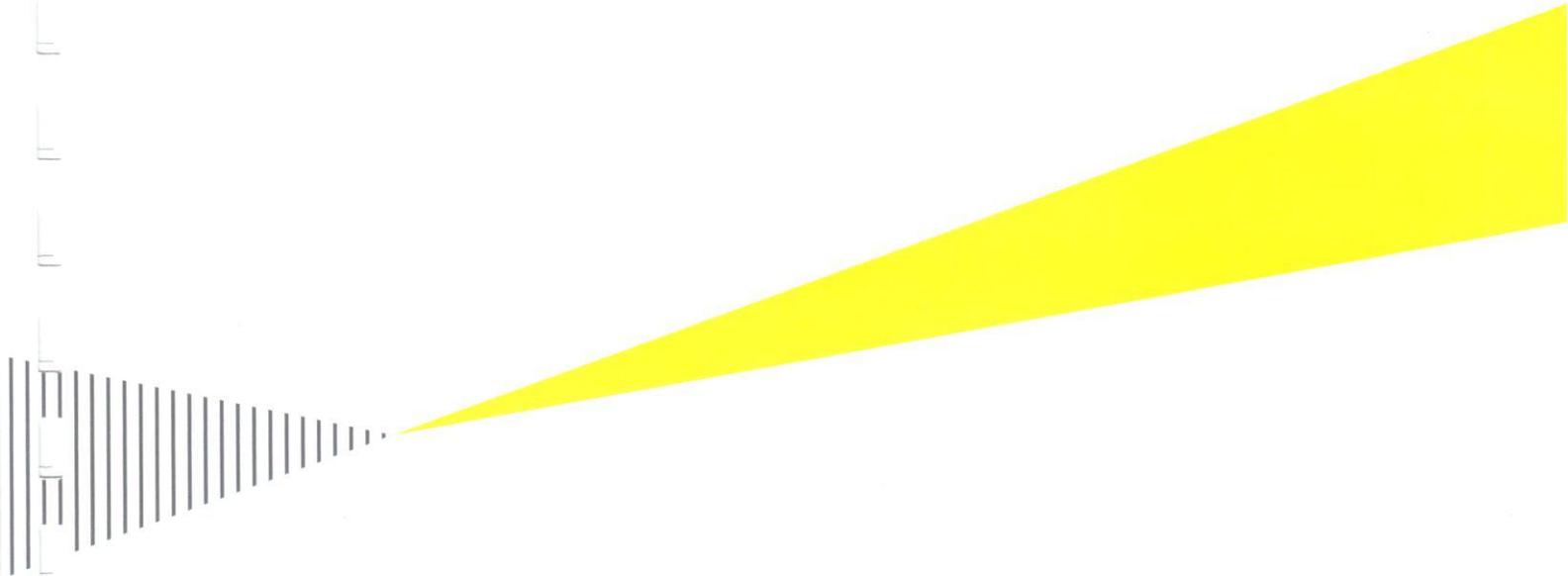


10 сент

АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года



EY

Building a better
working world

19 February 2016



1



10 sheet

АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-46

Отчёт независимых аудиторов

Акционерам и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчётности АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учётной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчётности

Руководство Группы несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчётности на основе проведённого нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения консолидированной финансовой отчётности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчётности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчётности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Аудит также включает оценку уместности выбранной учётной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчётность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также их консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности.

Ernst & Young LLP



Бахтиёр Эшонкулов МФ-0000099
Аудитор/партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000099 от 27 августа 2012 года

19 февраля 2016 года



Евгений Жемалетдинов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	279.695.495	267.834.915
Активы по оценке и разведке	6	18.430.108	18.252.678
Нематериальные активы		255.696	319.253
Прочие долгосрочные активы		222.756	2.417.352
		298.604.055	288.824.198
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	7	14.406.410	15.293.699
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	19.506.520	20.641.927
Авансы выданные	9	9.545.072	7.819.462
Предоплата по подоходному налогу		5.558.591	12.978.463
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	10	24.463.560	22.536.491
Прочие текущие активы	11	2.211.752	848.544
Денежные средства и их эквиваленты	12	4.485.192	6.475.947
		80.177.097	86.594.533
Итого активы		378.781.152	375.418.731
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		190.637.142	128.999.283
Итого капитал		298.595.526	236.957.667
Долгосрочные обязательства			
Резервы	15	48.314.028	42.037.320
Обязательство по отсроченному налогу	25	105.933	82.983
Долговая составляющая привилегированных акций	13	987.616	987.616
		49.407.577	43.107.919
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	15.832.674	33.821.769
Авансы полученные	17	1.724.196	8.634.297
Прочие налоги к уплате		579.391	1.681.349
Задолженность перед работниками	18	3.707.823	5.470.389
Резервы	15	6.869.163	23.759.762
Дивиденды к уплате	13	828.406	19.406.158
Прочие текущие обязательства		1.236.396	2.579.421
		30.778.049	95.353.145
Итого обязательства		80.185.626	138.461.064
Итого капитал и обязательства		378.781.152	375.418.731

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Иманбаев Б.А.

Сунь Синъюнь

Асабаев М.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Доходы от реализованной продукции	19	400.902.368	658.831.955
Себестоимость реализованной продукции	20	(176.621.042)	(223.885.708)
Валовая прибыль		224.281.326	434.946.247
Общие и административные расходы	21	(3.644.090)	(17.133.438)
Расходы по реализации	22	(179.450.156)	(254.509.918)
Прибыль от операционной деятельности		41.187.080	163.302.891
Финансовые доходы	23	769.225	195.916
Финансовые затраты	23	(3.174.721)	(2.547.853)
Положительная курсовая разница, нетто	24	34.061.662	7.902.657
Прочие доходы		1.450.348	1.086.096
Прочие расходы		(1.677.693)	(448.996)
Прибыль до подоходного налога		72.615.901	169.490.711
Расходы по подоходному налогу	25	(12.803.556)	(35.112.740)
Чистая прибыль за год		59.812.345	134.377.971
Прочий совокупный доход		1.825.514	-
Актуарные прибыли по плану с установленными выплатами			
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		61.637.859	134.377.971
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	14	0,55	1,23

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Сунь Синъюнь

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Асабаев М.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		72.615.901	169.490.711
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию	7, 21	35.392.797	27.335.776
Финансовые доходы	23	(769.225)	(195.916)
Финансовые затраты	23	3.174.721	2.547.853
Изменение в резерве по налогам и прочим резервам		(14.895.652)	1.726.982
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	21	(293.165)	(1.936.609)
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	21	(348.780)	130.238
Изменение в резерве по экологической реабилитации		-	1.999.540
Прочие операционные доходы, нетто		-	705.989
Нереализованную положительную курсовую разницу, нетто		(34.386.634)	(375.120)
		60.489.963	201.429.444
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих активах		10.196.391	(12.016.299)
Изменение в авансах выданных		(1.512.666)	157.826
Изменение в товарно-материальных запасах		1.061.365	(295.571)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		6.411.565	(14.771.588)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(8.227.456)	15.025.200
Изменение в прочих налогах к уплате		2.722.201	9.587.028
Изменение в задолженности перед работниками		(1.413.786)	(1.526.635)
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		(7.053.125)	3.432.979
		62.674.452	201.022.384
Вознаграждение полученное		569.051	195.916
Подоходный налог уплаченный		(5.321.501)	(32.555.802)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		57.922.002	168.662.498
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(54.739.828)	(80.940.230)
Резервы, использованные в течение года		(733.406)	(356.519)
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		-	(49.852)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(55.473.234)	(81.346.601)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2015 год	2014 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов и прочие распределения	13	(18.577.752)	(92.129.189)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(18.577.752)	(92.129.189)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(16.128.984)	(4.813.292)
Влияние изменения обменных курсов		14.138.229	375.120
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12	6.475.947	10.914.119
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	4.485.192	6.475.947

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие существенные неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

Группа ежегодно производит бартерный обмен сырой нефти со станции Кассымов в Атырауской области на аналогичную нефть на станции Атасу в Карагандинской области в размере 180 тысяч тонн. Контрагентом Группы по бартерной сделке является ТОО «Саутс Ойл», сумма сделки является фиксированной и ежегодно равна 8.357.147 тысяч тенге.

В 2015 году Группой был произведен зачёт НДС к возмещению в размере 10.716.389 тысяч тенге (в 2014 году: 9.473.958 тысяч тенге) против сумм к уплате по налогу на добычу полезных ископаемых, КПН и прочим налогам.

В 2015 году Группа осуществила взаимозачёт торговой дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 3.824.159 тысяч тенге, относящейся к приобретению услуг и товарно-материальных запасов (в 2014 году: 5.285.694 тысячи тенге).

В течение 2015 года Группа произвела оплату кредиторской задолженности, по ранее признанным капитальным затратам, в размере 14.472.196 тысяч тенге, а также приняла капитальные работы за счёт увеличения кредиторской задолженности в размере 5.112.432 тысячи тенге. Также в течение 2015 года Группа капитализировала расходы по увеличению обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации на общую сумму 3.554.305 тысяч тенге.

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Сунь Синъюнь

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Асабаев М.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2014 года		107.958.384	73.308.650	181.267.034
Чистая прибыль за год		-	134.377.971	134.377.971
Итого совокупный доход за год		-	134.377.971	134.377.971
Дивиденды	13	-	(78.687.338)	(78.687.338)
На 31 декабря 2014 года		107.958.384	128.999.283	236.957.667
Чистая прибыль за год		-	59.812.345	59.812.345
Прочий совокупный доход		-	1.825.514	1.825.514
Итого совокупный доход за год		-	61.637.859	61.637.859
На 31 декабря 2015 года		107.958.384	190.637.142	298.595.526

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Сунь Синъюнь

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Асабаев М.Т.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Three handwritten signatures in blue ink.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистаумской области на западе Казахстана. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер Компании, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций в ММГ в пользу СП «Mangistau Investments B.V.» (далее «МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» (далее «НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

НК КазМунайГаз принадлежит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына») (доля владения 90%) и Национальному Банку Республики Казахстан (доля владения 10%). Правительство Республики Казахстан (далее «Правительство») является единственным акционером Самрук-Казына.

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» является Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание № 1.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 19 февраля 2016 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

С августа 2015 года Национальный банк Республики Казахстан перешел к политике инфляционного таргетирования. 20 августа 2015 года было принято решение об отмене поддержки обменного курса тенге по отношению к доллару США и другим основным мировым валютам на прежнем уровне, с целью снижения объёмов валютных интервенций и сокращения вмешательства в процесс формирования обменного курса тенге. Официальный обменный курс до девальвации составил 188,38 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2015 года обменный курс составил 339,47 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге продолжили оказывать негативное влияние на казахстанскую экономику. Совокупность указанных факторов наряду с другими факторами привели к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределённости относительно экономического роста. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге. Каждая дочерняя организация Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже (далее «КФБ»).

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2015 года валютный обменный курс составил 339,47 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 182,35 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные аспекты учётной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчётности, приведены ниже.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением принятых на 1 января 2015 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

- Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: вознаграждения работникам»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже:

Поправки к МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

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

Усовершенствования МСФО

Совет по МСФО выпустил комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Применение стандартов с изменениями, перечисленных ниже, не оказало существенного влияния на консолидированное финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

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

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»

Данная поправка применяется перспективно и разъясняет вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, которые являются условиями наделения правами. Данная поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность или учётную политику Группы.

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

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

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- Организация должна раскрывать информацию о суждениях, использованных руководством при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО 8, включая краткое описание агрегированных операционных сегментов и экономических характеристик (например, продажи и валовая маржа), использованных при оценке «аналогичности» сегментов.
- Сверку активов сегмента с общей суммой активов, также как и информацию об обязательствах по сегменту, требуется раскрывать только, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения.

Данные поправки не повлияла на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)***Усовершенствования МСФО (продолжение)**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов (продолжение)**МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы»*

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСБУ 16 и МСБУ 38, что актив может быть переоценён с учётом наблюдаемых данных либо путём корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путём определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация – это разница между валовой и балансовой стоимостями актива. Эта поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как она ведёт учёт основных средств и нематериальных активов на основе первоначальной стоимости.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

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

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

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

- к сфере применения МСФО 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;
- это исключение из сферы применения применяется только к учёту в финансовой отчётности самих соглашений о совместном предпринимательстве.

Эта поправка не повлияла на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»

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

МСБУ 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСБУ 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО 3, а не описание дополнительных услуг в МСБУ 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Таким образом, данная поправка не повлияла на учётную политику Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2015 года (*Примечание 28*). Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе с даты получения Группой контроля до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на Акционеров материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций, она:

- Прекращает признание активов и обязательства объекта инвестиции (в том числе относящегося к нему гудвилла).
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале.
- Признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции.
- Признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, при определении возмещаемой стоимости нефтеперерабатывающих активов и гудвилла, при этом используются только те допущения, которые являются приемлемыми в сложившихся экономических обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и истощения, и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы, включая здания, находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезной службы активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы в 28 и 8 лет для каждой из групп основных средств, соответственно. Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что возмещаемая стоимость активов может оказаться меньше её балансовой стоимости.

Объекты основных средств, включая эксплуатационные скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые прибыли или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе того периода, в котором было прекращено признание актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают затраты на приобретение компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 (трёх) до 7 (семи) лет.

Балансовая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение, в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее «ПГДП»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег с учётом рисков, присущих активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

При определении возмещаемой стоимости активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа, как правило, Группой используется модель ценности от использования. Она определяется как совокупность дисконтированных денежных потоков, которые Группа ожидает получить в течение срока действия контракта на недропользование. Денежные потоки строятся исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, но любые расчётные оценки будущего поступления или выбытия денежных средств, ожидаемого в связи с реструктуризацией или улучшением или повышением эффективности использования актива в будущем, исключаются, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные.

Активы по разведке и оценке*Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование*

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты по приобретению права на недропользование

Затраты по приобретению права на недропользование капитализируются и классифицируются как активы, связанные с разведкой и оценкой. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, балансовая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, балансовая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, активы по разведке и оценке тестируются на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов по разработке после оценки возможного обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных нефтегазовых активов по разработке, или когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку углеводородных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов углеводородов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов ресурсов углеводородов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, беспроцентные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе общих и административных расходов.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долговую составляющую привилегированных акций и прочие обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначальной счёт-фактуры, за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности создаётся, когда покупатель просрочит срок платежа по контракту.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить зачёт налога на добавленную стоимость (далее «НДС») по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов и готовой продукции определяется по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации – это расчётная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расчётных расходов по реализации.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе или нет.

Подходный налог

Текущий налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органом. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм – это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль (далее «НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 60% по доходам после уплаты налогов, которые подлежат корректировке на сумму определённых вычетов.

Отсроченный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Отсроченный подходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно то, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога (далее «КПН»), так и для налога на сверх прибыль (далее «НСП»). Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Обязательства по выводу из эксплуатации

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надёжно определена. Сумма, равная величине резерва, также признаётся как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путём корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как финансовые затраты.

Группа также признаёт отсроченный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, и соответствующее отсроченное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации.

Капитал

Долговая составляющая привилегированных акций

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признаётся в составе обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента той справедливой стоимости, что была определена для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Уставный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над стоимостью размещения выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Признание доходов

Группа реализует сырую нефть на экспорт по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Доходы обычно признаются при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит в момент перехода к покупателю права собственности. Это происходит в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или по иному механизму доставки в зависимости от согласованных по договору условий.

В договорах Группы на продажу сырой нефти указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные запасы в консолидированном отчёте о финансовом положении. Доходы от продажи нефти и нефтепродуктов признаются при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Обмен товарами и услугами

В случае, когда происходит обмен или своп товаров или услуг на товары или услуги аналогичного характера и стоимости, то такой обмен не рассматривается как сделка, приносящая доходы. Группа заключает такого рода сделки, для обмена запасами в разных точках для своевременного выполнения требований в определённой точке (также для оптимизации расходов на транспортировку). В случаях, когда товары продаются или услуги оказываются в обмен на неаналогичные товары или услуги, обмен рассматривается как сделка, приносящая доходы. Эти доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не поддается надёжной оценке, доходы оцениваются по справедливой стоимости предоставленных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2015 года составляла 11% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, а Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию, кроме раскрытого далее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выплаты работникам (продолжение)

Учёт коллективного соглашения

Группа имеет коллективный договор с установленными выплатами, который требует выплаты определённого вознаграждения работникам после завершения трудовой деятельности и юбилейные выплаты работникам в связи с достижением определённого возраста, после 50 лет.

Стоимость предоставления вознаграждений по коллективному договору определяется отдельно с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарная прибыль и убытки, возникающие в результате увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами из-за изменений актуарных допущений и корректировок, сделанных на основании прошлого опыта признанная в составе прочего совокупного дохода.

Стоимость прошлых услуг признаётся как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения работниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение наступает немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг работников признаётся немедленно.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой текущую стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом непризнанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно должны быть погашены обязательства. Стоимость актива ограничена непризнанной стоимостью прошлых услуг и текущей стоимостью экономических выгод в виде возмещений по плану или снижения будущих взносов в план.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

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

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2015 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трёх частей МСФО 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчёт о финансовом положении и собственный капитал, хотя Группа намерена провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает отчётность по МСФО, данный стандарт не применим к её консолидированной финансовой отчётности.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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

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

Ожидается, что применение нового стандарта к договорам с покупателями, по которым продажа углеводородов является единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа ожидает, что признание выручки будет происходить в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю в соответствии с условиями поставки.

Поправки к МСФО 11 «Совместная деятельность» – «Учёт приобретенных долей участия в совместных операциях»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

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

Поправки к МСБУ 16 и МСБУ 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодоносящих растений. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодоносящих растений, более не относятся к сфере применения МСБУ 41. Вместо этого к ним применяется МСБУ 16. После первоначального признания плодоносящие растения будут оцениваться согласно МСБУ 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодоносящих растений по-прежнему остается в сфере применения МСБУ 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодоносящим растениям, будет применяться МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодоносящие растения.

Поправки к МСБУ 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов»*

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

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»

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

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

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

(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчётность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности»

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчётности» скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСБУ 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСБУ 1.
- Отдельные статьи в отчёте о совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы.
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности.
- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

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

Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10. Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСБУ 28 позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую его зависимой организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены, которые также используются руководством для принятия инвестиционных решений относительно разработки месторождения. Использование прогнозных цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию спотовых цен на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным прогнозным ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки запасов анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче, наличии новых данных, или изменениях в допущениях по прогнозным ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие результатов проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение учётных оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых осуществляется на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных запасов углеводородов используется в целях расчёта ставки амортизации. Также оценка запасов может существенно повлиять на результаты теста на обесценения долгосрочных активов. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчёта результатов предыдущих периодов. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального срока действия контрактов на недропользование. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах действия контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на прибыль.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению прибыли и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на износ, истощение и амортизацию.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов углеводородов.

На расчёт амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

К таким факторам можно отнести:

- изменения доказанных запасов;
- влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на сырую нефть и допущениями в отношении прогнозных цен на сырую нефть;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Обязательства по выбытию активов

По условиям контрактов на недропользование, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия контрактов на недропользование не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания действия контрактов на недропользование. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех затрат по ликвидации скважин и конечных затрат по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов на недропользование и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких затрат по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце периода контрактов на недропользование. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

В отношении окончательных затрат по выводу из эксплуатации существует неопределённость, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения затрат и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает затраты по будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций в тенге со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, составляли 6,1% и 10,77% соответственно (в 2014 году: 3,76% и 7,17%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 15*.

Обязательства по экологической реабилитации

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы периода в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по экологической реабилитации (продолжение)

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы по обязательствам по экологической реабилитации представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контрактов на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее «контракт на недропользование»). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти на начальном этапе.

В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, согласуются с теми, которые использовались для расчётов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 15 и 26*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам раскрыт в *Примечании 15*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 26*.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительной задолженности. При оценке сомнительной задолженности учитываются показатели деятельности покупателей в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отражённого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в *Примечаниях 8 и 9*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере, ежегодно, является ли возмещение НДС ожидаемым или сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению основывается на отчёте по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать своё право на возможность возврата или зачёта НДС. Более подробная информация приведена в *Примечании 10*.

Активы по отсроченному налогу

Группа признаёт чистую будущую налоговую экономию в отношении активов по отсроченному налогу в том объёме, в котором вероятно использование данных вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности использования активов по отсроченному налогу Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемой будущей налогооблагаемой прибылью. Оценки будущей налогооблагаемой прибыли основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы использовать чистые активы по отсроченному налогу, отражённые по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемая прибыль существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 25*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа отметила следующие признаки обесценения: 1) резкое падение спотовых цен на нефть; 2) ухудшение прогнозных цен на нефть; 3) экономическая нестабильность, последовавшая за падением цен на нефть, привела к росту стоимости привлечения и обслуживания, как собственного, так и заёмного капитала. Все эти события поставили под вопрос размеры и стабильность будущих денежных потоков Группы, в результате чего Группа была вынуждена скорректировать долгосрочные планы своего развития. В результате Группа произвела тест на обесценения своих долгосрочных активов.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности от использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает её возмещаемую стоимость, то актив рассматривается как обесценённый и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая стоимость нефтегазовых активов была определена на основе ценности от их использования. Расчёт ценности от использования активов основан на модели дисконтированных денежных потоков.

При оценке ценности от использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данным активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких, как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения ценности от использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбора подходящей ставки дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости долгосрочных активов. Результаты оценки показали, что оцененная возмещаемая стоимость долгосрочных активов превышает их балансовую стоимость. Результаты оценки наиболее чувствительны к допущениям, относящимся к мировой цене реализации сырой нефти, обменному курсу тенге к доллару США и к ставке дисконтирования. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы долгосрочных активов, включая анализ чувствительности, приводится в *Примечании 5*.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 26*.

Капитальные затраты и текущий ремонт

Затраты капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения или к увеличению производительности основных средств по сравнению с первоначальными показателями. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы периода по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Производ- ство бесшовных труб	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
На 1 января 2014 года	194.284.000	1.200.000	4.022.840	27.029.459	226.536.299
Поступления	3.255.154	–	38.387	79.970.476	83.264.017
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(12.804.116)	–	–	–	(12.804.116)
Перемещения	82.853.543	–	927.083	(83.780.626)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(415.649)	–	(11.843)	(1.580.986)	(2.008.478)
Начисление износа и истощения за год	(26.541.785)	–	(544.479)	–	(27.086.264)
Восстановление/(начисление) обесценения	43.998	–	–	(110.541)	(66.543)
На 31 декабря 2014 года	240.675.145	1.200.000	4.431.988	21.527.782	267.834.915
Поступления	1.940.863	–	476.089	44.243.230	46.660.182
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	2.127.864	–	–	–	2.127.864
Перемещения	49.922.050	–	616.916	(50.538.966)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(290.360)	(1.200.000)	(47.051)	(98.618)	(1.636.029)
Начисление износа и истощения за год	(34.734.934)	–	(568.901)	–	(35.303.835)
Восстановление обесценения	12.398	–	–	–	12.398
На 31 декабря 2015 года	259.653.026	–	4.909.041	15.133.428	279.695.495
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года	406.262.362	85.117.715	9.179.881	21.638.323	522.198.281
Накопленный износ, истощение и обесценение	(165.587.217)	(83.917.715)	(4.747.893)	(110.541)	(254.363.366)
Балансовая (остаточная) стоимость на 31 декабря 2014 года	240.675.145	1.200.000	4.431.988	21.527.782	267.834.915
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 года	458.043.754	–	10.182.417	15.243.969	483.470.140
Накопленный износ, истощение и обесценение	(198.390.728)	–	(5.273.376)	(110.541)	(203.774.645)
Балансовая (остаточная) стоимость на 31 декабря 2015 года	259.653.026	–	4.909.041	15.133.428	279.695.495

Результаты теста на обесценения

По состоянию на 31 декабря 2015 года возмещаемая стоимость основных средств составила 345.961 миллион тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости долгосрочных активов Группы являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями цены на нефть, обменного курса тенге, а также ставки дисконтирования WACC.

Уменьшение средней цены на нефть за все периоды оценки на 5 долларов США / баррель с 71,24 долларов США за баррель до 66,24 долларов США приведёт к тому, что возмещаемая стоимость уменьшится на 63.232 миллиона тенге.

Ослабление тенге по отношению к доллару США на 10% приведёт к тому, что возмещаемая стоимость основных средств уменьшится на 106.548 миллионов тенге и соответственно к обесценению долгосрочных активов на 40.282 тысяч тенге.

Повышения ставки дисконтирования на 2% с 16,58% до 18,58% приведёт к тому, что возмещаемая стоимость основных средств уменьшится на 26.641 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Доля в совместном предприятии – совместно контролируемая деятельность

В 2008 году Группа вступила в совместно контролируемую деятельность с ТОО «KSP Steel» для совместного управления заводом бесшовных труб в г. Павлодар, Казахстан. Группа внесла оборудование завода бесшовных труб с балансовой (остаточной) стоимостью в 85.117.715 тысяч тенге и в обмен получает 15% скидку на приобретение бесшовных труб для своих нефтегазовых операций. ТОО «KSP Steel» внесло прочее оборудование, землю и здание для завода, и в дальнейшем также несёт 100% операционных затрат и капиталовложений. В ноябре 2013 года Компанией был заключен договор на реализацию оборудования завода ТОО «KSP Steel» и получен аванс в размере 1.200.000 тысяч тенге. В сентябре 2015 года, оборудование завода было реализовано на сумму 1.200.000 тысяч тенге.

Незавершённое строительство

На 31 декабря 2015 года сальдо незавершённого строительства, в основном, включают объекты строительства и бурение скважин в сумме 10.803.738 тысяч тенге и 1.084.199 тысяч тенге, соответственно (в 2014 году: 9.518.958 тысяч тенге и 2.715.743 тысячи тенге, соответственно).

Поступления нефтегазовых активов за период относятся, в основном, к бурению новых скважин и вводу новых объектов строительства.

На 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 26.310.304 тысячи тенге (в 2014 году: 22.910.572 тысячи тенге).

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	18.252.678	17.718.414
Поступления	177.430	534.264
На 31 декабря	18.430.108	18.252.678

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	9.039.510	11.166.822
Сырая нефть	6.270.570	5.235.731
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(903.670)	(1.108.854)
	14.406.410	15.293.699

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	5.235.731	4.085.382
Итого расходы, понесённые за период	184.465.779	230.444.186
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 20)	(176.621.042)	(223.885.708)
Отнесено на собственные нужды	(5.613.206)	(3.823.274)
Потери (Примечание 22)	(1.165.584)	(1.584.855)
Перевод на технологическую нефть	(31.108)	–
На 31 декабря	6.270.570	5.235.731

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Расходы, понесённые за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Налог на добычу полезных ископаемых	54.444.922	82.709.257
Износ, истощение и амортизация	35.171.440	26.882.459
Заработная плата и соответствующие налоги	30.419.620	29.839.606
Ремонт и обслуживание основных средств	30.316.453	46.023.180
Себестоимость товарно-материальных запасов	8.868.853	11.181.339
Транспортные расходы	8.125.957	12.508.690
Потребление для собственных нужд	5.613.206	3.823.274
Геофизические и геологические работы	2.849.865	4.389.004
Опытно-промышленные работы и разные исследования	1.717.554	93.109
Электричество и коммунальные услуги	1.027.603	7.117.255
Прочие налоги	598.449	393.391
Аренда	445.333	511.822
Страхование	376.172	280.401
Прочее	4.490.352	4.691.399
	184.465.779	230.444.186

Существенное снижение затрат на электричество и коммунальные услуги за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в основном, связано с завершением строительства и вводом в эксплуатацию газотурбинной электростанции в феврале 2015 года.

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	1.108.854	1.062.474
Начисление резерва	-	46.380
Восстановление	(205.184)	-
На 31 декабря	903.670	1.108.854

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Задолженность третьих сторон в долларах США	17.421.309	19.777.955
Задолженность третьих сторон в тенге	2.094.825	2.103.138
Задолженность связанных сторон в тенге	1.911.633	551.495
Минус: резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.921.247)	(1.790.661)
	19.506.520	20.641.927

Движение в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	1.790.661	1.780.861
Начисление резерва	130.586	9.800
На 31 декабря	1.921.247	1.790.661

На 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам просрочки представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесценённая	Просроченная, но не обесценённая	
			30-120 дней	> 120 дней
2015 год	19.506.520	19.339.721	37.761	129.038
2014 год	20.641.927	20.501.726	61.299	78.902

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Авансы, выданные связанным сторонам	9.491.582	7.314.791
Авансы, выданные третьим сторонам	556.089	2.610.285
Минус: резерв на возможное неисполнение	(502.599)	(2.105.614)
	9.545.072	7.819.462

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	2.105.614	2.536.040
Начисление/(восстановление) резерва	(211.213)	(430.426)
Списание	(1.391.802)	-
На 31 декабря	502.599	2.105.614

10. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

На 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
НДС к возмещению	15.263.790	18.936.716
Таможенная пошлина	9.895.524	7.162.535
Рентный налог на экспорт	1.921.826	1.665.736
Налог на добычу полезных ископаемых	1.209.732	208.716
Социальный налог	821.761	2.581
Прочие налоги	1.852.567	1.066.891
Минус: резерв на НДС к возмещению	(6.501.640)	(6.506.684)
	24.463.560	22.536.491

Движение в резерве на НДС к возмещению представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
На 1 января	6.506.684	6.400.369
(Восстановление)/начисление резерва	(5.044)	106.315
На 31 декабря	6.501.640	6.506.684

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Беспроцентные займы	1.970.356	-
Предоплата по страхованию	-	130.136
Прочие активы	241.396	718.408
	2.211.752	848.544

На 31 декабря 2015 года у Группы имелась непогашенная дебиторская задолженность по беспроцентным займам со сроком погашения менее 12 месяцев. Беспроцентные займы, предоставленные третьим сторонам, были первоначально учтены по справедливой стоимости, определённой с использованием рыночных ставок на даты выдачи беспроцентных займов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Средства на банковских счетах в долларах США	3.889.357	4.297.240
Средства на банковских счетах в тенге	587.999	2.136.170
Средства на банковских счетах в рублях	1.788	40.918
Кассовая наличность в тенге	6.048	1.619
	4.485.192	6.475.947

По состоянию на 31 декабря 2015 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 0,2% до 0,5% (в 2014 году: от 0,3% до 1%).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 62.262 тысячи тенге (в 2014 году: 49.852 тысячи тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов, и обязательным депозитом для работников-нерезидентов в размере 48.572 тысячи тенге и 12.690 тысяч тенге, соответственно (в 2014 году: 40.000 тысяч тенге и 9.852 тысячи тенге, соответственно).

13. КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставной капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2014 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2015 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2015 и 2014 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты. На 31 декабря 2015 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (в 2014 году: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания не начислила дивидендов по простым акциям (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 78.687.338 тысяч тенге). Выплата дивидендов по простым акциям в 2015 году составила 18.577.752 тысячи тенге (в 2014 году: 92.129.189 тысяч тенге).

На 31 декабря 2015 года дивиденды к выплате по простым и привилегированным акциям составили ноль тенге и 828.406 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2014 года: 18.536.810 тысяч тенге и 869.348 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	59.812.345	134.377.971
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0,55	1,23

Приведённое выше раскрытие включает как простые, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении чистой прибыли на акцию, как и владельцы простых акций, что ведёт к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

На 31 декабря балансовая стоимость простой акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Итого активы	378.781.152	375.418.731
Минус: нематериальные активы	(255.696)	(319.253)
Минус: итого обязательства	(80.298.441)	(138.461.064)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	298.125.171	236.536.570
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2.764	2.193

На 31 декабря балансовая стоимость и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Задолженность по привилегированным дивидендам*	–	869.348
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.917.866	1.958.808
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.798

*В расчете за период, закончившийся 31 декабря 2015 года, не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

15. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2015 года	18.909.328	21.091.505	25.796.249	65.797.082
Начислено в течение года	756.446	669.995	3.745.644	5.172.085
Амортизация дисконта (Примечание 23)	1.351.870	1.512.809	201.096	3.065.775
Изменение в оценке	3.506.039	(1.378.175)	(1.825.514)	302.350
Использовано	(69.129)	(664.277)	(70.400)	(803.806)
Сторнирование резерва по налогам	–	–	(18.350.295)	(18.350.295)
На 31 декабря 2015 года	24.454.554	21.231.857	9.496.780	55.183.191
Минус: текущая часть	70.549	1.032.162	5.766.452	6.869.163
Долгосрочная часть	24.384.005	20.199.695	3.730.328	48.314.028
На 31 декабря 2014 года	18.909.328	21.091.505	25.796.249	65.797.082
Минус: текущая часть	47.113	1.027.984	22.684.665	23.759.762
Долгосрочная часть	18.862.215	20.063.521	3.111.584	42.037.320

Резервы по налогам и прочие резервы

Уменьшение резервов по налогам и прочих резервов в основном относится к сторнированию ранее признанных резервов на суммы налогов, пени и административных штрафов, в результате истечения срока исковой давности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам	8.626.159	19.132.338
Кредиторская задолженность третьим сторонам	7.206.515	14.689.431
	15.832.674	33.821.769

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за материалы, техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 дней и в основном выражена в тенге.

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Авансы полученные от связанных сторон	1.579.806	7.397.360
Авансы полученные от третьих сторон	144.390	1.236.937
	1.724.196	8.634.297

На 31 декабря 2015 года авансы, полученные от связанных сторон, в основном представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 1.579.773 тысячи тенге за будущие поставки сырой нефти (в 2014 году: 7.397.015 тысяч тенге).

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	2.513.533	3.971.748
Резерв по неиспользованным отпускам	1.194.290	1.498.641
	3.707.823	5.470.389

19. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы от реализованной продукции представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Экспорт		
Сырая нефть	344.144.373	569.699.870
Продажа на внутреннем рынке		
Сырая нефть	49.051.178	82.559.787
Реализация газа	6.795.883	5.339.393
Прочее	910.934	1.232.905
	400.902.368	658.831.955

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализованной продукции представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Себестоимость реализованной нефти	175.042.406	220.863.896
Себестоимость реализованного газа	1.254.911	2.483.667
Прочая себестоимость	323.725	538.145
	176.621.042	223.885.708

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Заработная плата и соответствующие налоги	9.184.803	9.439.406
Спонсорство	5.966.706	1.567.911
Прочие налоги	3.667.208	2.610.125
Расходы по материалам	351.834	930.567
Опытно-промышленные испытания	306.406	–
Консультационные услуги	249.223	936.101
Износ и амортизация	220.285	214.470
Расходы по аренде	134.669	247.792
Транспортные расходы	131.938	193.088
Расходы по связи	119.897	153.787
Расходы по хранению	70.750	596.766
Расходы по страхованию	32.937	34.489
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	(293.165)	(1.936.609)
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	(348.780)	130.238
Изменение в резерве по налогам и прочим резервах	(16.430.165)	1.726.982
Прочее	279.544	288.325
	3.644.090	17.133.438

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Транспортные расходы	72.570.678	70.365.910
Таможенная пошлина	64.891.012	61.757.590
Рентный налог на экспорт	40.543.909	120.546.029
Потери сырой нефти	1.165.584	1.584.855
Прочее	278.973	255.534
	179.450.156	254.509.918

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые доходы/затраты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	769.225	195.916
	769.225	195.916
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (Примечание 15)	3.065.775	2.547.853
Прочие	108.946	–
	3.174.721	2.547.853

24. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО

20 августа 2015 года Национальный Банк и Правительство Республики Казахстан приняли решение о реализации новой кредитно-денежной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, с отменой валютного коридора и переходом к свободно плавающему обменному курсу тенге. В результате данных изменений курс тенге существенно девальвировал с 188,38 тенге за 1 доллар США до 339,47 тенге за доллар США на отчётную дату. Положительная курсовая разница в основном образовалась в результате переоценки монетарных активов и обязательств Группы, деноминированных в иностранных валютах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2014 год: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу, по ставкам от 0% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог (КПН)	13.854.679	35.654.686
Отсроченный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	22.950	1.396.052
Налог на сверхприбыль	-	(2.101.698)
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	(1.074.073)	(6.429)
Налог на сверхприбыль	-	170.129
Итого расходы по подоходному налогу	12.803.556	35.112.740

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке (20%), и расходов по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Прибыль до подоходного налога	72.615.901	169.490.711
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	14.523.180	33.898.142
Отсроченный налог на сверхприбыль	-	(2.101.698)
Налог, относящийся к предыдущим периодам	(1.074.073)	163.700
Непризнанные активы по отсроченному налогу	-	78.736
Невычитаемые затраты		
Потери сырой нефти	233.117	316.936
Собственные нужды	131.447	241.116
Нереализованная нефть	-	223.982
Спонсорство	1.193.341	193.180
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	(3.292.119)	172.701
Представительские расходы	61.607	115.593
Прочие постоянные разницы	1.027.056	1.810.352
Итого расходы по подоходному налогу	12.803.556	35.112.740

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отсроченный подоходный налог относится к следующим статьям:

В тысячах тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 1 января 2014 года	Изменения в 2015 году	Изменения в 2014 году
Активы по отсроченному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	9.137.282	7.785.799	10.923.415	1.351.483	(3.137.616)
Дебиторская задолженность	384.249	358.132	438.330	26.117	(80.198)
Обязательства по выплатам работникам	714.844	682.619	585.180	32.225	97.439
Товарно-материальные запасы	180.734	221.771	263.390	(41.037)	(41.619)
Резерв по неиспользованным отпускам	284.670	299.728	300.243	(15.058)	(515)
Расходы по геологоразведке	40.733	63.717	68.080	(22.984)	(4.363)
Налоги	82.686	134.787	186.135	(52.101)	(51.348)
	10.825.198	9.546.553	12.764.773	1.278.645	(3.218.220)
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(10.931.131)	(9.629.536)	(13.553.402)	(1.301.595)	3.923.866
	(10.931.131)	(9.629.536)	(13.553.402)	(1.301.595)	3.923.866
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(105.933)	(82.983)	(788.629)	-	-
Экономия по отсроченному налогу	-	-	-	(22.950)	705.646

В 2015 году дочерние организации Группы понесли налоговые убытки в сумме 414.970 тысяч тенге (в 2014 году: 393.680 тысяч тенге). Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли дочерних организаций, в которых они возникли, в течение 10 (десяти) последовательных лет.

В отношении этих убытков не были признаны активы по отсроченному налогу, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Компании и прочих компаний Группы. Они возникли в дочерних организациях, которые уже некоторое время являются убыточными, а иные возможности налогового планирования или признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, являются незначительными.

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности, таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

На 31 декабря 2015 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Группы будут подтверждены.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Группа проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надёжности, за исключением любых резервов, начисленных в данной консолидированной финансовой отчётности.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определённом периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 15*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В соответствии с приказом Министра нефти и газа Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Группа обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

В 2015 году Группа поставила 1.559.875 тонн сырой нефти (24,87% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2014 году: 1.597.297 тонн сырой нефти (25,5% от годовой добычи)). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2015 году были полностью выполнены Группой.

Обязательства по контрактам на недропользование

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земельных участках, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным акиматам. Основные контракты на недропользование Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракты	Дата истечения срока действия
АО «Мангистаумунайгаз»		
Каламкас	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Жетыбай	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (10 месторождений)	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (3 месторождения)	№ 170 от 17 января 1998 года	2022 год
Snow Leopard International Inc.		
Тепловско-Токаревская группа	№ 25 от 3 марта 1995 года	2020 год
Каменское	№ 25 от 3 марта 1995 года	2020 год
АО «Атыраумунайгаз»		
Махамбет и Бобек	№ 2237 и № 2238 от 22 декабря 2006 года	2016 год

Мангистаумунайгаз

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 363.761.361 тысяча тенге, включая обязательство пробурить 105 скважин. На 31 декабря 2015 года Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 428.336.024 тысячи тенге, и пробурила 158 скважин. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2015 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии с долгосрочной рабочей программой на срок действия контрактов на недропользование ММГ представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге

2016 год	21.980.904
2017-2028 годы	75.539.630
	97.520.534

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

Snow Leopard International Inc.

В соответствии с условиями контракта на разведку и добычу углеводородов, «Snow Leopard International Inc.» (100% дочерняя организация Группы) взяло на себя долгосрочное обязательство перед Правительством по историческим затратам на сумму 17.424 тысячи долларов США. Обязательство связано со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесёнными Правительством. Платёж должен осуществляться при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Обязательства по данным историческим затратам не признаны в консолидированной финансовой отчётности Группы, поскольку на 31 декабря 2015 года деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки.

АО «Атыраумунайгаз»

На 31 декабря 2015 года Группой были получены три уведомления от Министерства энергетики Республики Казахстан, которые содержали требования об исполнении обязательств, предусмотренных Контрактами № 2237 и № 2238 на проведение разведки и оценки углеводородного сырья на месторождениях Махамбет и Бобек. На 31 декабря 2015 года Группа исполнила все требования Министерства энергетики Республики Казахстан в срок, указанный в уведомлениях, кроме обязательств по финансированию проектов социального назначения и обязательств по обучению за 2007-2009 годы. В соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» государственный уполномоченный орган вправе в одностороннем порядке досрочно прекратить действие контрактов № 2237 и № 2238 при неустранении недропользователем в указанный срок более двух нарушений обязательств. Данные обстоятельства, в случае получения дополнительного уведомления и неисполнения его требований в указанный срок, могут привести к расторжению контрактов по месторождениям Махамбет и Бобек с Министерством энергетики Республики Казахстан.

17 мая 2015 года Группа заключила дополнительные соглашения по контрактам № 2237 и № 2238 на проведение разведки и оценки углеводородного сырья на месторождениях Махамбет и Бобек, о продлении срока разведки и оценки до 22 декабря 2016 года. В то же время, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» срок действия контракта на недропользование продлевается государственным уполномоченным органом при условии отсутствия нарушений со стороны недропользователей. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа имеет два неустранённых нарушения. В случае досрочного прекращения контрактов, недропользователь обязан выплатить Правительству сумму, равную невыполненному объёму минимальной рабочей программы. По состоянию на 31 декабря 2015 года невыполненный объём минимальной программы разведочных работ включает бурение 2 (двух) разведочных скважин со вскрытием подсолевых отложений на территории Махамбет – забоем 4.700 метров, на территории Бобек – 6.500 метров, общая сумма невыполненных объёмов обязательных инвестиций по данным контрактам равен 13.262.480 тысяч тенге.

Руководство Группы обратилось в Министерство энергетики Республики Казахстан с просьбой рассмотреть возможность дополнительного продления Контрактов по участкам Махамбет и Бобек на последующие 4 (четыре) года до 22 декабря 2020 года. Руководство Группы ожидает получить одобрения со стороны Министерства энергетики Республики Казахстан и соответственно, оценивает отток вышеуказанной суммы как возможный.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 86% продаж Группы выражены в долларах США, в то время, как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до подоходного налога (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США к тенге	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
2015 год		
Доллар США	60,00%	12.620.999
Доллар США	-20,00%	(4.207.000)
2014 год		
Доллар США	17,37%	4.159.158
Доллар США	-17,37%	(4.159.158)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Анализ чувствительности прибыли Группы до подоходного налога к возможным изменениям процентных ставок не был представлен ввиду того, что у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все покупатели, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Группа имеет существенную концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения дебиторской задолженности является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, включая предыдущего акционера, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Следующая таблица показывает сальдо по инвестициям, денежным средствам, банковским вкладам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2015 год	2014 год
		2015 год	2014 год		
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A/Стабильный	A/Стабильный	4.057.932	4.974.775
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB+/Стабильный	BB+/Стабильный	421.009	1.498.800
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B-/Негативный	B/Стабильный	–	676
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-/Стабильный	B-/Стабильный	65	77
АО «Форте банк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	138	–
				4.479.144	6.474.328

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2015 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Риск ликвидности

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Риск ликвидности

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путём использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках. В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2015 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	13.750.034	874.236	1.208.404	15.832.674
Прочие текущие обязательства	–	1.236.396	–	–	1.236.396
Дивиденды к уплате	–	828.406	–	–	828.406
Итого	–	15.814.836	874.236	1.208.404	17.897.476

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2014 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	32.590.077	960.713	270.979	33.821.769
Прочие текущие обязательства	–	1.959.265	620.156	–	2.579.421
Дивиденды к уплате	–	19.406.158	–	–	19.406.158
Итого	–	53.955.500	1.580.869	270.979	55.807.348

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Капитал включает в себя собственный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2015 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2015 и 2014 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы включает в себя финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям, контролируемым Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики.

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченные остатки на конец года являются необеспеченным, и беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Сделки по реализации и приобретениям со связанными сторонами в 2015 и 2014 годах представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Реализация товаров и услуг	Приобретение товаров и услуг
Организации под контролем или совместным контролем НК КМГ			
Группа «Актаунфетсервис»	2015 год	3.480.337	71.052.849
	2014 год	1.063.002	90.426.650
АО «Каражанбасмунай»	2015 год	7.441.134	6.210
	2014 год	5.822.092	5.871
АО «Казтрансойл»	2015 год	13.017	68.933.110
	2014 год	14.799	68.467.580
ТОО «МАЭК Казатомпром»	2015 год	5.576	3.169.650
	2014 год	-	6.205.046
Прочие	2015 год	14.735.307	11.607.371
	2014 год	2.531.006	13.570.234
Организации под общим контролем КННК			
ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу»	2015 год	18.928	12.620.962
	2014 год	17.978	25.346.679
ТОО «Petrosun»	2015 год	37.572.257	10.788
	2014 год	80.348.832	-
Прочие	2015 год	-	1.662.640
	2014 год	162	1.048.318
Итого	2015 год	63.266.556	169.063.580
	2014 год	89.797.871	205.070.468

Основные остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
Организации под контролем или совместным контролем НК КМГ			
АО «Каражанбасмунай»	2015 год	1.879.340	3.413
	2014 год	531.956	11.753
АО «Казтрансойл»	2015 год	7.456.761	126.043
	2014 год	5.722.406	141.844
Группа «Актаунфетсервис»	2015 год	815.181	5.023.518
	2014 год	-	9.361.261
Прочие	2015 год	1.368.369	2.137.866
	2014 год	1.611.924	2.842.337
Организации под общим контролем КННК			
ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу»	2015 год	3.068	809.114
	2014 год	-	6.598.867
ТОО «Petrosun»	2015 год	132	1.579.773
	2014 год	-	7.397.015
Прочие	2015 год	-	363.985
	2014 год	-	176.621
Итого	2015 год	11.522.851	10.043.712
	2014 год	7.866.286	26.529.698

ТОО «Актаунфетсервис» и его дочерние организации предоставляют Группе услуги по бурению, строительству, техобслуживанию, транспортировке, услуги связи и прочие услуги.

Приобретения от АО «Казтрансойл» представлены услугами по транспортировке сырой нефти через систему трубопроводов данной компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)**

Реализация ТОО «Petrosun» представляет продажу сырой нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

Приобретения от ТОО «Инженерная буровая компания «СиБу», в основном, представлены приобретением услуг по бурению.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, существенных сделок между Группой и Акционером, за исключением выплаты дивидендов, не было (в 2014 году: ноль).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

В 2015 году ключевой руководящий персонал Группы включает в себя в общей сложности 11 человек (в 2014 году: 9 человек).

В 2015 году руководящему персоналу Группы было выплачено вознаграждение на общую сумму 330.679 тысяч тенге (в 2014 году: 299.062 тысячи тенге), которое состоит из заработной платы и прочих кратковременных выплат, включенных в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

