



АО «Мангистаумунайгаз»



ГODOVOЙ ОТЧЕТ
2016

ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!



АО «Мангистаумунайгаз» – крупная нефтедобывающая компания, которая обеспечивает свыше 31% нефтедобычи в регионе (Мангистауская область) и порядка 8% – по Республике Казахстан.

Основным видом деятельности Компании являются разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча и реализация нефти и газа и осуществляется на основании контракта на разведку и добычу углеводородов, заключенного 17 января 1998 года. Срок действия Лицензии составляет 31 год. Ресурсную базу составляют 15

месторождений нефти и газа. Основными из них являются месторождения Каламкас и Жетыбай, на долю которых приходится 90% всех извлекаемых запасов.

Прошедший 2016 год был насыщен важными событиями в общественной и культурной жизни региона и прошел под знаком 55 – летия Мангистауской нефти и 50 – летия одного из главных активов АО «Мангистаумунайгаз» – производственного управления «Жетыбаймунайгаз». Эти события стали поистине судьбоносными, открывшими новую, яркую страницу в истории освоения Мангистау. Оба юбилея проведены на высоком, достойном уровне поскольку именно Жетыбай считается колыбелью мангистауской нефти, и именно жетыбайские первооткрыватели стояли у истоков зарождения нефтяной отрасли Мангистау.



Подводя итоги 2016 года, можно смело говорить о том, что АО «Мангистаумунайгаз» успешно решает задачу исполнения годовых производственных и финансово – экономических программ, что является залогом успешности и стабильности развития предприятия.

При плане 6 285 000 тонн, добыто 6 289 902 тонн «черного золота». Ежегодной положительной динамике добычи нефти способствуют в том числе и успешные работы по внедрению новых технологий и инноваций. Разработка и использование инновационных технологий в нефтегазовой отрасли повышает эффективность работы, приносит заметный социально-экономический эффект, связанный с приростом добычи нефти, увеличением налоговых поступлений, развитием человеческого капитала и смежных отраслей экономики. Так в сентябре 2014 года на месторождения Каламкас начата закачка полимера на участке нагнетательных скважин №2041,2049. В результате применения данной технологии фактическая дополнительная добыча нефти за 2014 год составила 1 567,8 тонн с учетом естественного падения. В целом же с начала ОПИ дополнительная добыча составила 49 654 тонн с учетом естественного падения, среднесуточный прирост дебита по нефти на 1 скв. 2,9 тонн. Прирост КИН составил 0,95 %.

В марте 2015 года на месторождении Каламкас начата закачка полимера на участке добывающей скважины №1580. Дополнительная добыча нефти с начала ОПИ составила 33 911,4 тонны нефти.

Еще один важный пример – это Газотурбинная электростанция на месторождении Каламкас (ГТЭС). Благодаря вводу в эксплуатацию в 2014 году ГТЭС уже сэкономлены затраты на покупку и транспортировку электроэнергии для нашей компании в размере 5,846 млрд. тенге. Кроме того, за счет реализации проекта созданы новые рабочие места, разгружены электросети Мангистауского энергоузла.

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».

Еще одним важным событием в жизни трудового коллектива АО «Мангистаумунайгаз» стало подписание в декабре 2016 года нового Коллективного договора. Его подписанию предшествовало широкое обсуждение проекта в трудовых коллективах – цехах, бригадах, отделах Общества. Новый Коллективный договор сформирован с учетом опыта прошлых лет, стал более доступным для каждого работника и удобным для практического применения, сохранены и улучшены основные позиции в социальной сфере, в области оплаты труда, условий труда, охраны здоровья, четко прописаны обязательства профсоюзных организаций.

Согласно Коллективного договора, в 2016 году на оказание материальной помощи и социальных выплат работникам было выделено свыше 604 821 тыс. тенге. Эти средства были затрачены на организацию летнего отдыха детей работников компании, материальную помощь сотрудникам, в семье которых родился ребенок, нефтяникам, связавшим себя узами брака и многое другое.

Социальный пакет, параметры которого отражены в Коллективном договоре, достаточно сбалансирован. Он позволяет и работникам, и компании чувствовать уверенность в завтрашнем дне. Программа по оптимизации затрат, которая принята компанией, не коснется численности персонала. Потому что персонал компании – это его самое главное богатство. За годы работы в Акционерном обществе «Мангистаумунайгаз» сформирован уникальный коллектив, способный решать самые сложные задачи. И очень важно эти славные традиции сохранить.

Компания вносит существенный вклад в развитие экономики региона и страны в целом, являясь одним из крупнейших налогоплательщиков Мангистауской области. В 2016 году АО «Мангистаумунайгаз» уплатил в местный и республиканский бюджеты в виде налогов и других платежей 128 млрд. 657 млн. тенге.

Результатом успешной производственной, финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности АО «Мангистаумунайгаз», стало то, что в 2016 году компания была признана одним из лидеров экономики Казахстана и других стран – участниц Союза национальных бизнес – рейтингов.

По результатам статистического ранжирования, основанного на данных официальной статистики, «Мангистаумунайгаз» стал лучшим предприятием в Казахстане в номинации «Прибыль (убыток) за год», а также занял первое место в Мангистауской области по сумме трех номинаций финансово-экономической деятельности – «показатели активов и капитала», «показатели прибыльности», «показатели ликвидности».

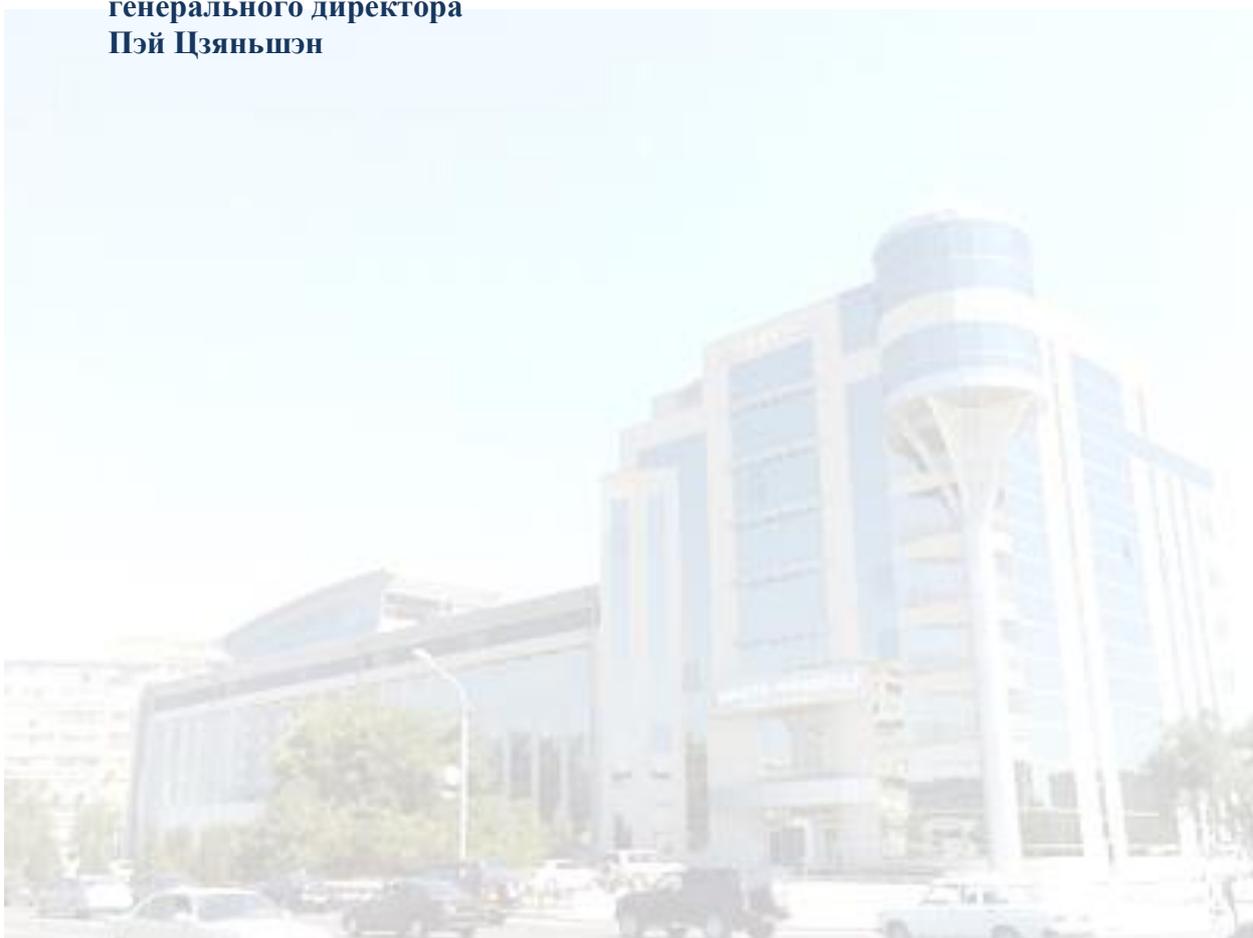
Данные показатели являются одними из лучших в нефтегазодобывающей отрасли, поэтому АО «Мангистаумунайгаз» был присвоен статус «Лидер отрасли».

В заключении, выражаем благодарность нашим акционерам, партнерам и всему коллективу АО «Мангистаумунайгаз» за общий вклад в развитие компании, результатом которого являются стабильно высокие показатели деятельности и надежные перспективы.

**С уважением,
Правление АО «Мангистаумунайгаз»**

**Генеральный директор
Иманбаев Б.А.**

**Первый заместитель
генерального директора
Пэй Цзяньшэн**



ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Обращение Руководства	2
2	Информация о Компании	6
3	Основные события отчетного года	8
4	Операционная деятельность	9
5	Финансово – экономические показатели	12
6	Анализ рисков и управления рисками	15
7	Социальная ответственность и защита окружающей среды	20
7.1	Система организации труда работников	20
7.2	Ответственность в сфере экологии	23
7.3	Участие в благотворительных и социальных проектах, мероприятиях	25
8	Корпоративное управление	25
8.1	Описание система корпоративного управления и ее принципов	25
8.2	Акционерный капитал	27
8.3	Организационная структура	28
8.4	Совет директоров	29
8.5	Исполнительный орган	30
8.6	Внутренний контроль и аудит	31
8.7	Информация о дивидендах	32
8.8	Информационная политика и ее основные принципы	32
8.9	Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления	32
9	Финансовая отчетность	32
10	Основные цели и задачи на следующий год	33
	Глоссарий	34
	Контактная информация	35
	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 8% – 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» находятся 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 – Казахстанской области. В настоящее время ТОО «Степной Леопард» находятся на этапе разведки и оценки запасов.



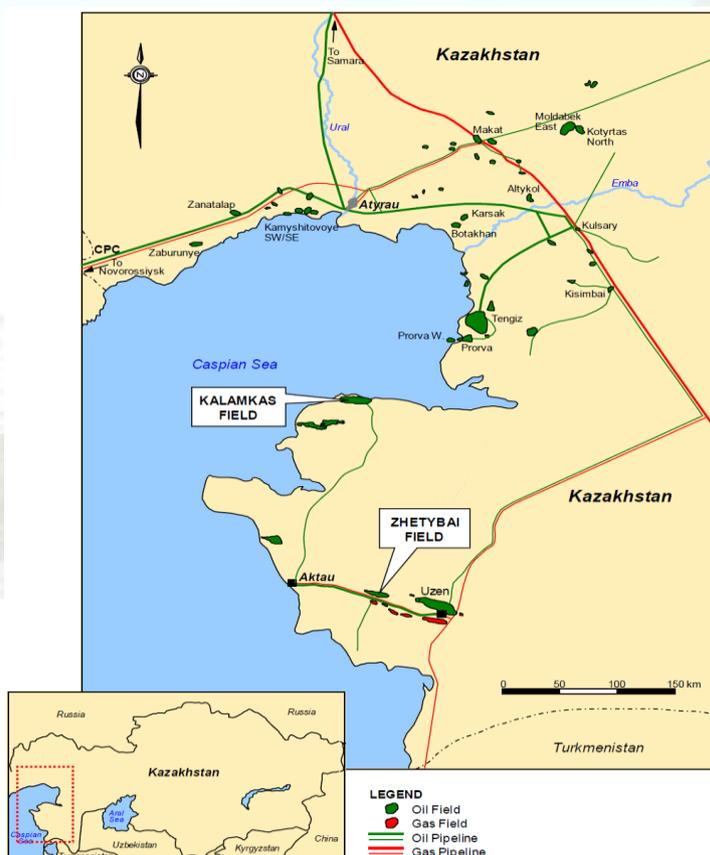
Основными направлениями деятельности АО «ММГ» является:

- разведка и разработка залежей углеводородного сырья;
- бурение поисковых, разведочных, структурных и эксплуатационных скважин на нефть и газ;
- обустройство нефтяных и газовых месторождений, строительные – монтажные 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.

Крупнейшими и основными объектами промышленной разработки Компании 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

638 723 тыс. 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, Ащиагар, Северный Аккар, Айрантакыр и Придорожное. Суммарные балансовые запасы нефти Жетыбайской группы месторождений составляют около 486 173 тыс. тонн.



Глубина залегания продуктивных горизонтов колеблется в пределах от 700 до 950 метров на Каламкасском и от 1700 до 2450 метров на Жетыбайском месторождениях.

Согласно оценке запасов по месторождениям Каламкас, Жетыбай и сопутствующим месторождениям по состоянию на 1 января 2017 года балансовые запасы нефти составили 1 124 896 тыс. тонн.

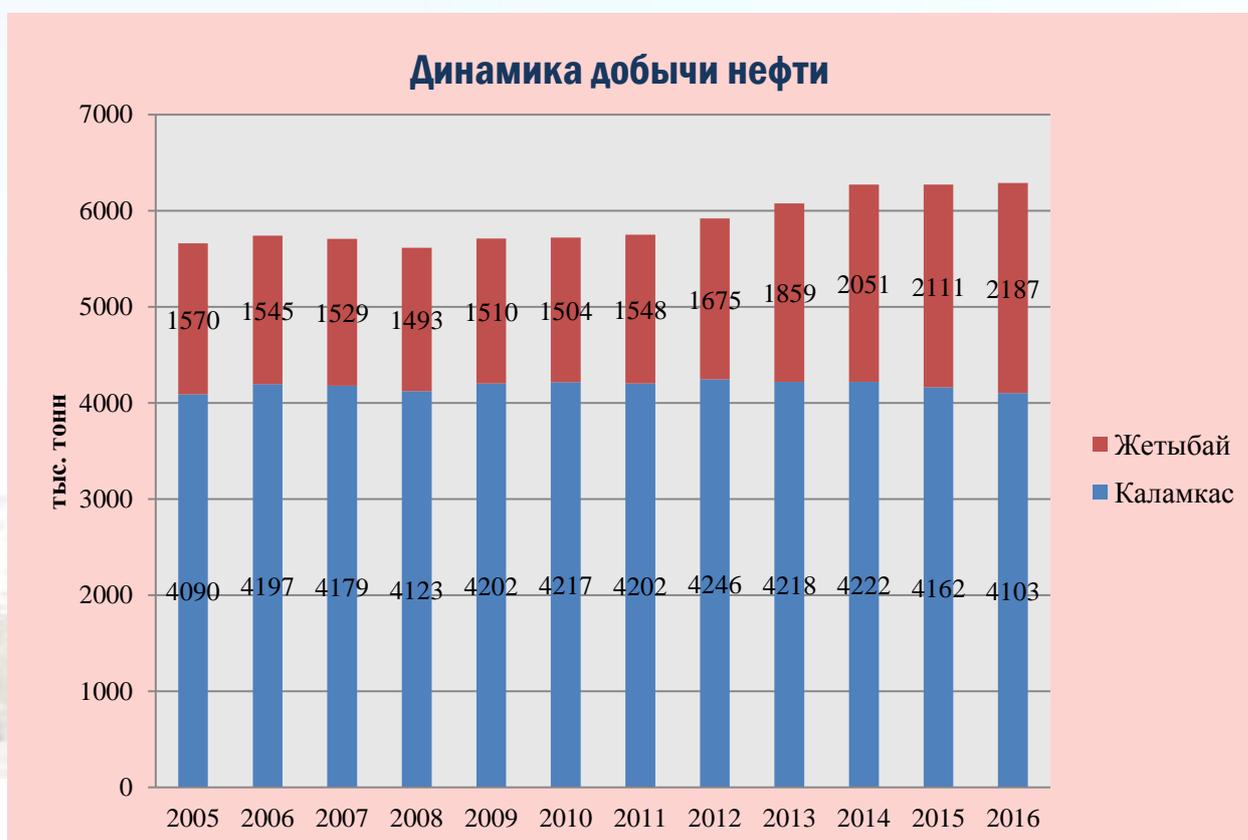
3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Выполнение плана добычи нефти

В 2016 году в АО «ММГ» полностью выполнил план по добыче нефти. Общий объем добычи нефти в 2016 году составил 6 289,9 тыс. тонн, в том числе по ПУ «Каламкасмунайгаз» добыто 4 103,0 тыс. тонн и ПУ "Жетыбаймунайгаз" – 2 186,9 тыс. тонн. Также на месторождении Каламкас в 2016 году добыто природного газа – 416,034 млн.м3.

Основные производственные показатели

	2016	2015	2014	2013	2012
Добыча нефти, тыс. тонн	6 290	6 273	6 273	6 077	5 921
Добыча природного газа, млн. м ³	416	397	293	240	274
Среднесписочная численность персонала на 31 декабря, чел.	5 517	5 868	5 957	5 953	5 931



Выплата дивидендов

24 мая 2016 года Акционерами АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности за 2015 год в размере 108 946 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 100 тенге:

–по привилегированным акциям в сумме 108 946 000 (количества акций: 1 089 460 шт.)

22 сентября 2016 года Акционерами АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности за 1 полугодие 2016 года в размере 50 000 766 700 тенге, размер дивиденда на одну акцию 458,95 тенге:

- по простым акциям в сумме 49 500 759 033 тенге (количества акций: 107 856 540 шт.)
- по привилегированным акциям в сумме 500 007 667 (количества акций: 1 089 460 шт.)

08 декабря 2016 года Акционерами АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности дополнительно за 1 полугодие 2016 года в размере 40 092 128 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 368 тенге:

- по простым акциям в сумме 39 691 206 720 тенге (количества акций: 107 856 540 шт.)
- по привилегированным акциям в сумме 400 921 280 (количества акций: 1 089 460 шт.)

Коллективный договор

Еще одним важным событием в деятельности АО «Мангистаумунайгаз» стало подписание в декабре 2016 года нового Коллективного договора. Его подписанию предшествовало широкое обсуждение проекта в трудовых коллективах – цехах, бригадах, отделах Общества. Новый Коллективный договор сформирован с учетом опыта прошлых лет, стал более доступным для каждого работника и удобным для практического применения, сохранены и улучшены основные позиции в социальной сфере, в области оплаты труда, условий труда, охраны здоровья, четко прописаны обязательства профсоюзных организаций.

4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОБЗОР РЫНКА

По подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в число 12 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.

Объем добычи нефти в Казахстане в 2016 году составил 78 млн тонн, что меньше показателя предыдущего года на 1,8%.

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 1998 году демонстрировал значительный спад цен до уровня 12,72 долл. США за баррель. В 2016 году цена на нефть также оставалась нестабильной, так если в начале года цена на нефть марки Brent dated

составляла 28-30 долл. США за баррель к концу года она составила 50-55 долл. США за баррель.

Реализация и транспортировка нефти

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

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 2016 году от реализации продукции составила 540 091 млн. тенге, в том числе от продажи нефти 531 371 млн. тенге и 8 720 млн. тенге от продажи газа.

Средняя цена реализации нефти в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 29% и составила 81,52 тыс. тенге за тонну.

	2015			2016		
	объем	сред.ст-сь тыс.тг/тн (м3)	доход, млн тг.	объем	сред.ст-сь тыс.тг/тн (м3)	доход, млн тг.
Реализации продукции			408 347			540 091
Реализации нефти (тыс.тн)	6 358	63,2	401 552	6 517	81,54	531 371
<i>на внутр. рынок (тыс.тн)</i>	1 741	32,9	57 408	1 666	38,81	64 653
<i>на экспорт (тыс.тн)</i>	4 617	74,5	344 144	4 852	96,19	466 718
Природный газ (тыс м3)	292	20,4	5 957	300	25,68	7 705
Попутный газ (тыс м3)	177	4,7	838	181	5,61	1 015

В 2016 году Компания реализовывала 6 517 тыс. тонн сырой нефти в т.ч. 1 666 тыс. тонн на внутренний рынок и 4 852 тыс. тонн на экспорт.

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 – 2016 гг., 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 «Тенгизшевройл», 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 – 2019 гг. 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 – 2019 гг., 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 2016 год совокупный доход Компании составил 77 722 млн. тенге, что больше планового показателя на 42% (см. таблицу ниже).

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2016 г - план	2016 г - факт	% исполнения
Доход от реализации продукции	431 162 171	530 805 423	123%
Себестоимость реализованной продукции	191 039 181	200 961 787	105%
Валовая прибыль	240 122 990	329 843 636	137%
Общие и административные расходы	18 543 690	38 505 831	208%
Расходы на реализацию продукции	149 009 583	180 817 633	121%
Прибыль от операционной деятельности	72 569 717	110 520 172	152%
Финансовые доходы	0	47 928	
Финансовые расходы	2 195 667	4 942 864	225%
Прочие доходы	4 942 707	39 999 570	809%
Прочие расходы	3 127 573	42 022 118	1344%
Прибыль (убыток) до налогообложения	72 189 184	103 602 688	144%
Расходы по подоходному налогу и по сверхприбыли	17 628 299	25 880 093	147%
Совокупный доход	54 560 885	77 722 595	142%

В связи с тем что форма представленной таблицы является управленческой значение некоторых статей могут отличаться от тех, которые представлены в финансовой отчетности.

Превышение дохода от реализации продукции, себестоимости, расходов на реализацию связано с превышением фактической средней цены продукции над плановой.

Превышение общих и административных расходов - связано с производением обесценении месторождений Бобек и Махамбет, в связи не продлением контракта на недропользование с гос. органом. Превышение прочих доходов связаны с доходами по курсовой разнице

Динамика совокупного дохода (тыс. тенге)

Наименование показателей	2014	2015	2016
Доход от реализации продукции	658 831 955	400 902 368	532 016 705
Себестоимость реализованной продукции	-223 885 708	-176 621 042	-199 443 516
Валовая прибыль	434 946 247	224 281 326	332 573 189
Общие и административные расходы	-17 133 438	-3 644 090	-38 505 831
Расходы на реализацию продукции	-254 509 918	-179 450 156	-180 817 633
Прибыль от операционной деятельности	163 302 891	41 187 080	113 249 725
Финансовые доходы	195 916	769 225	47 928
Финансовые расходы	-2 547 853	-3 174 721	-4 942 864
Положительная курсовая разница	7 902 657	34 061 662	-2 714 997
Прочие расходы	-448 996	-1 677 693	-94 221
Прочие доходы	1 086 096	1 450 348	177 368
Прибыль (убыток) до налогообложения	169 490 711	72 615 901	105 722 939
Расходы по подоходному налогу и по сверхприбыли	-35 112 740	-12 803 556	-25 880 093
Чистая прибыль	134 377 971	59 812 345	79 842 846
Прочий совокупный доход		1 825 514	-2 120 251
Итого совокупный доход	134 377 971	61 637 859	77 722 595

Динамика совокупного дохода (в % к базовому периоду - 2014г.)

Наименование показателей	2014	2015	2016
Доход от реализации продукции	100%	61%	81%
Себестоимость реализованной продукции	100%	79%	89%
Валовая прибыль	100%	52%	76%
Общие и административные расходы	100%	21%	225%
Расходы на реализацию продукции	100%	71%	71%
Прибыль от операционной деятельности	100%	25%	69%
Финансовые доходы	100%	393%	24%
Финансовые расходы	100%	125%	194%
Положительная курсовая разница	100%	431%	-34%
Прочие расходы	100%	374%	21%
Прочие доходы	100%	134%	16%
Прибыль (убыток) до налогообложения	100%	43%	62%
Расходы по подоходному налогу и по сверхприбыли	100%	36%	74%
Чистая прибыль	100%	45%	59%
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный доход	100%	46%	58%

Как видно из таблицы доходы компании в 2015 году резко снизились, а в 2016 году немного восстановились как отражение динамики мировых цен на нефть.

Себестоимость в 2016 году также уменьшилась по сравнению с 2014 годом, однако, не в той мере как доходы, что связано с удорожанием закупаемых товаров и услуг.

В результате выше перечисленного совокупный доход компании в 2016 году снизился на 42% по сравнению с 2014 годом.

Отчет о финансовом положении (тыс. тенге)

	2014	2015	2016
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	288 824 198	298 604 055	298 962 557
Текущие активы	86 594 533	80 177 097	93 415 355
Активы, предназначенные для продажи			1 698 079
Итого активов	375 418 731	378 781 152	394 075 991
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	236 957 667	298 595 526	286 116 280
Долгосрочные обязательства	43 107 919	49 407 577	65 632 702
Текущие обязательства	95 353 145	30 778 049	42 327 009
Итого обязательств	138 461 064	80 185 626	107 959 711
Итого капитал и обязательства	375 418 731	378 781 152	394 075 991

Структура активов и обязательств

	2014	2015	2016
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	76,93%	78,83%	75,86%
Текущие активы	23,07%	21,17%	23,70%
Активы, предназначенные для продажи	0,00%	0,00%	0,43%
Итого активов	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	63,12%	78,83%	72,60%
Долгосрочные обязательства	11,48%	13,04%	16,65%
Текущие обязательства	25,40%	8,13%	10,74%
Итого обязательств	36,88%	21,17%	27,40%
Итого капитал и обязательства	100,00%	100,00%	100,00%

Долгосрочные активы в конце 2016 года составили 76% от общей стоимости активов компании, собственный капитал – 73%, обязательства – 27%.

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

Динамика экономических показателей

Наименование показателей	2014	2015	2016
ROA	38%	16%	21%
ROE	64%	22%	27%
ROCE	67%	24%	32%
Текущая ликвидность	91%	261%	221%
Быстрая ликвидность	75%	214%	193%
Отношение обязательств к собственному капиталу	58%	27%	38%

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 и т.д.);
- Оптимизация затрат. Руководители подразделения 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 задолженность

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.

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, геохимических исследований, высокоразрешающие сейсморазведочные работы, а также специальные методики по обработке и интерпретации данных сеймики и анализ 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.

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.

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

7.1. СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ

Структура персонала АО «Мангистаумунайгаз» за 2016 год представлена следующими категориями: административно – управленческий персонал, производственный персонал, реализация:

№ п/п	Наименование	Списочная численность (в среднем) за 2016 год, чел.
1	Административно-управленческий персонал	920
2	Производственный персонал	4760
3	Реализация	23
	Всего	5703

Структура персонала Компании на конец 2016 года



Развитие персонала

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

- Правила 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»;

– Правила о наставничестве АО «Мангистаумунайгаз»;

ЧУ «Корпоративный университет «Самрук – Казына» и ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ» являются основными провайдерами обучения работников АО «Мангистаумунайгаз».

Кроме того, в рамках программы по обмену опытом были организованы двусторонние встречи с ПАО «Татнефть», ТОО «Тенгизшевройл» и «СиньЦзяньмунайгаз» (г. Карамай, КНР). В настоящее время ведется работа по внедрению института внутренних тренеров.

Информация по пройденным обучением АО "Мангистаумунайгаз" за 2016г.

Раздел подготовка и повышение квалификации	Количество обученных работников
Обучение рабочим профессиям (обязательное обучение)	4 328
Обучение в ЧУ «КУ«Самрук-Казына» / КБТУ	234
Обучение по магистерским программам	10
Обмен опытом в Китайской Народной Республике	8
Прочее обучение	691
Всего	5 271

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».

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.

Система оплаты труда АО «Мангистаумунайгаз» базируется на принципах Единой системой оплаты труда по группе компаний АО НК «КазМунайГаз» и регламентируется трудовым законодательством РК, Уставом Общества, Коллективным договором Общества, Типовыми правилами оплаты труда работников ДЗО АО «НК «КазМунайГаз» и Положением об оплате труда и премировании работников и прочими внутренними документами.

Заработная плата работников Компании в 2016 году состояла из выплат основной части, включающей в себя оплату по тарифным ставкам, должностным окладам, доплаты и надбавки, и переменной части заработной платы – квартальной премии, 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.

К единовременным стимулирующим выплатам относятся:

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

и прочие разовые выплаты.

Среднемесячная заработная плата в Компании в 2014 году составила 498 563 тенге, в 2015 году 479 729 тенге, а в 2016 году составила 515 530 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.

Одним важным событием в жизни трудового коллектива АО «Мангистаумунайгаз» стало подписание в декабре 2016 года нового Коллективного договора. Его подписанию предшествовало широкое обсуждение проекта в трудовых коллективах – цехах, бригадах, отделах Общества. Новый Коллективный договор сформирован с учетом опыта прошлых лет, стал более доступным для каждого работника и удобным для практического применения, сохранены и улучшены основные позиции в социальной сфере, в области оплаты труда, условий труда, охраны здоровья, четко прописаны обязательства профсоюзных организаций.

Согласно Коллективного договора, в 2016 году на оказание материальной помощи и социальных выплат работникам было выделено свыше 604 821 тыс. тенге. Эти средства были затрачены на организацию летнего отдыха детей работников компании, материальную помощь сотрудникам, в семье которых родился ребенок, нефтяникам, связавшим себя узами брака и многое другое.

Социальный пакет, параметры которого отражены в Коллективном договоре, достаточно сбалансирован. Он позволяет и работникам, и компании чувствовать уверенность в завтрашнем дне.

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».

Производственный контроль в Обществе проводится, согласно «Положения о производственном контроле». Приказом по Обществу назначены лица, для осуществления производственного контроля, за соблюдением требований промышленной безопасности.

За 2016 год службой безопасности и охраны труда совместно с главными специалистами АО «ММГ» проведены 12 совещаний по охране труда и промышленной безопасности, с показом презентаций с оценкой состояния техники безопасности и охраны труда по результатам производственного и внутреннего контроля с участием начальников цехов, а также проведено первое заседание производственного совета по безопасности и охране труда АО «Мангистаумунайгаз».

Пожарная безопасность

За 2016 год работниками Противопожарной службы выполнены ряд мероприятий, направленных на усиление пожарной безопасности и улучшения противопожарного состояния объектов Компании.

С мая по июль месяц велась работа по трансформации противопожарной службы, и с июля месяца оказанием услуг по тушению пожаров на объектах м/р Каламкас и Жетыбай по договору переданы в «Семсер-Өрт сөндіруші». В это же время в Обществе была создана служба пожарной безопасности в составе 15-чел. которая ведет работы по профилактике и предупреждению пожаров на объектах Общества и ведет работу с «Семсер-Өрт сөндіруші» в качестве заказчика.

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, занятых 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.

7.3. УЧАСТИЕ В БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТАХ, МЕРОПРИЯТИЯХ

Социальная политика АО «Мангистаумунайгаз» является неотъемлемой частью Стратегии развития предприятия. В 2016 году Обществом на оказание спонсорской и благотворительной помощи различным учреждениям по региону и республике, в целях реализации государственных программ, проведения общественно – значимых мероприятий, выделено 3 млрд. 945 млн. 549 тыс. тенге, в том числе:

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

Развитие инфраструктуры региона;

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

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

8 КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

8.1. ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ЕЕ ПРИНЦИПОВ

Корпоративное управление АО «ММГ» строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализме 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 органом является Единственный акционер.

Органом управления является Совет директоров, который 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 голосами пять из шести членов Совета директоров Компании.

Исполнительным органом является Правление, которое осуществляет руководство текущей деятельностью Компании.

Функции и разделение рабочих обязанностей органов корпоративного управления закреплено в Договоре акционеров от 15.04.2009 г., Уставе Компании.

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

Принцип эффективной деятельности Совета директоров и Правления

С целью выработки оптимальных решений в 2016 году были созданы Комитет по экономике и финансам при Совете директоров и Технический комитет при Совете

директоров, чьи решения носят рекомендательный характер по отношению к решениям, принимаемым Советом директоров Общества.

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.

За время работы АО «ММГ» исков о нарушении прав акционеров со стороны акционеров не поступало.

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 не отнесены Договором акционером от 15.04.2009 г., Уставом к исключительной компетенции Единственного акционера или Совета директоров Компании, а также о заключении сделок, стоимость которых, а также фактических или потенциальных обязательств, возникающих 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 русском и казахском языках в соответствии с требованиями установленными законодательством Республики Казахстан.

Принципы законности и этики

В течение 2016 года не зарегистрировано обращений по фактам нарушений 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 повышения уровня профессиональных навыков 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 максимальной выгоды 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.

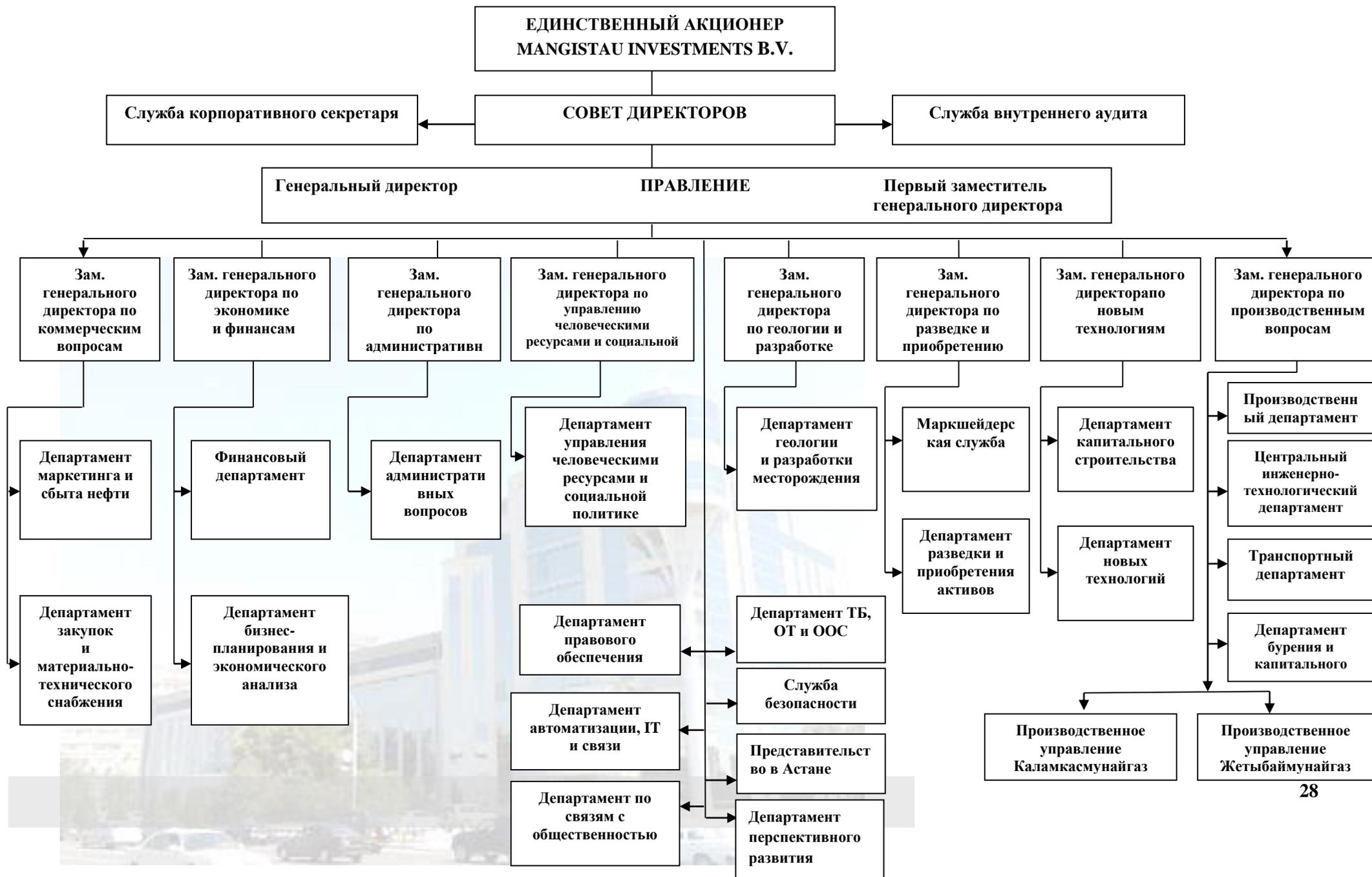
8.2. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 2016 год общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107 856 540 и 108 946 000 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 2016 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 и Правления Общества. Совет директоров (СД), постоянно контролирует деятельность Правления и следит за тем, чтобы деятельность Компании осуществлялась в соответствии с законодательством, договором акционеров от 15.04.2009 г., 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 31.12.2016г.

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»;

Старший вице-президент по нефтесервису АО «Национальная компания «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 16.11.2015 – Управляющий директор по операционным добывающим активам – главный инженер АО «Национальная компания «КазМунайГаз»;
– с 01.08.2016 – Старший вице-президент по добыче нефти и газа АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (по настоящее время);
– 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.

Общая сумма вознаграждения, начисленная членам Совета директоров за 2016 год составила 10 625 000 тенге.

8.5. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

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

- С 01.01.2016 г. по 27.04.2016 г. в состав Правления Компании входили:
- Генеральный директор – Иманбаев Бакыт Алтаевич
 - Первый заместитель генерального директора – Сунь Синъюнь

С 28.04.2016 г., согласно решению Совета директоров № 26 от 27.04.2016 г., в состав Правления Компании входят:

- Генеральный директор – Иманбаев Бакыт Алтаевич
- Первый заместитель генерального директора - Пэй Цзяньшэн

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 Генерального директора за 2016 год составила 38 864 110,88 тенге.

Пэй Цзяньшэн 1962 г.р. – с 28 апреля 2016 года по настоящее время занимает должность первого заместителя генерального директора АО «ММГ».

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

Общая сумма вознаграждения Первого заместителя генерального директора за 2016 г., с 28.04.2016 г., составила 27 501 715,74 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	2014	2015	2016
Совокупная прибыль Компании (тыс. тенге)	134 377 971	61 637 859	77 722 595
Решение на выплату дивидендов по итогам отчетного периода (тыс. тенге) в т.ч.:	60 138 192	108 946	90 092 895
простые	59 536 810	-	89 191 966
привилегированные	601 382	108 946	900 929
Количество акции, в т.ч.:	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)	552	100	826,95

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 2016 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.

Прогнозные показатели Компании на 2017-2019гг.

	ед. изм	2017г.	2018г.	2019г.
Добыча нефти, в том числе:	тонн	6 350 279	6 350 318	6 350 419
- ПУ ЖМГ	тонн	2 285 157	2 337 435	2 431 715
- ПУ КМГ	тонн	4 065 122	4 012 883	3 918 704
Добыча природного газа	тыс. м3	424 158	428 939	432 737
Удельная себестоимость нефти	тенге/тн	17 143	18 850	19 324
Общие и административные расходы	тыс. тенге	15 788 022	16 850 021	17 456 024
Капитальные вложения	тыс. тенге	70 194 315	68 717 450	60 932 307

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
ТБ, ОТ и ООС

ФНБ
ЧУ

Товарищество с ограниченной ответственностью
Техники безопасности, охраны труда и охраны окружающей
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

Абаканова Карлыгаш – 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



АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2016 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	6-47

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру АО «Мангистаумунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.



Building a better
working world

Оценка обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации

Мы считаем этот вопрос наиболее значимым в аудиторской проверке, так как оценка обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации требует существенного суждения из-за присущей сложности в оценке будущих затрат. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде, в дополнение к возможным различным толкованиям законодательных требований, оценка Группы обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации включает в себя последствия изменений в местных законах, ожидаемого подхода руководства к ликвидации и ставке дисконта, наряду с последствиями изменений темпов инфляции.

Наша проверка оценки обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации включала в себя понимание юридических или конструктивных обязательств в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы проверили расчеты и оценили ставку дисконтирования и используемый уровень инфляции.

Информация, связанная с обязательствами по выбытию активов и экологической реабилитации представлена в *Примечании 16* консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики и ключевых суждений и оценок включается в консолидированной финансовой отчетности в *Примечание 4*.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2016 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.



Building a better
working world

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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



Building a better
working world

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

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Пол Кон.

Ernst & Young LLP

Пол Кон
Партнер по аудиту

Кайрат Медетбаев
Аудитор/ директор по аудиту



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

050060, Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, зд. 77/7

23 февраля 2017 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	296.199.971	279.695.495
Активы по оценке и разведке	6	1.408.643	18.430.108
Нематериальные активы		202.129	255.696
Прочие долгосрочные активы	7	1.151.814	222.756
		298.962.557	298.604.055
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	11.817.303	14.406.410
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	46.238.502	19.506.520
Авансы выданные	10	9.049.033	9.545.072
Предоплата по подоходному налогу		-	5.558.591
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	11	22.290.773	24.463.560
Прочие текущие активы	12	267.116	2.211.752
Денежные средства и их эквиваленты	13	3.752.628	4.485.192
		93.415.355	80.177.097
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	1.698.079	-
Итого активы		394.075.991	378.781.152
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		178.157.896	190.637.142
Итого капитал		286.116.280	298.595.526
Долгосрочные обязательства			
Резервы	16	64.645.086	48.314.028
Обязательство по отсроченному налогу		-	105.933
Долговая составляющая привилегированных акций	14	987.616	987.616
		65.632.702	49.407.577
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	14.604.227	15.832.674
Авансы полученные	18	5.452.232	1.724.196
Подоходный налог к уплате	26	1.472.568	-
Прочие налоги к уплате		535.003	579.391
Задолженность перед работниками	19	1.611.646	3.707.823
Резервы	16	16.304.658	6.869.163
Дивиденды к уплате	14	871.053	828.406
Прочие текущие обязательства		1.475.622	1.236.396
		42.327.009	30.778.049
Итого обязательства		107.959.711	80.185.626
Итого капитал и обязательства		394.075.991	378.781.152

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Иманбаев Б.А.

Пэй Цзяньшэн

Лю Аньчэн

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

В тысячах тенге	Прим.	2016 год	2015 год
Доходы от реализованной продукции	20	532.016.705	400.902.368
Себестоимость реализованной продукции	21	(199.443.516)	(176.621.042)
Валовая прибыль		332.573.189	224.281.326
Общие и административные расходы	22	(38.505.831)	(3.644.090)
Расходы по реализации	23	(180.817.633)	(179.450.156)
Прибыль от операционной деятельности		113.249.725	41.187.080
Финансовые доходы	24	47.928	769.225
Финансовые затраты	24	(4.942.864)	(3.174.721)
Отрицательная курсовая разница, нетто	25	(2.714.997)	34.061.662
Прочие доходы		177.368	1.450.348
Прочие расходы		(94.221)	(1.677.693)
Прибыль до подоходного налога		105.722.939	72.615.901
Расходы по подоходному налогу	26	(25.880.093)	(12.803.556)
Чистая прибыль за год	15	79.842.846	59.812.345
Прочий совокупный доход			
Актуарные (убытки) / прибыли по плану с установленными выплатами		(2.120.251)	1.825.514
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		77.722.595	61.637.859
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	15	0,73	0,55

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Пэй Цзяньшэн

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Лю Аньчэн

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		105.722.939	72.615.901
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		41.983.611	35.392.797
Финансовые доходы	24	(47.928)	(769.225)
Финансовые затраты	24	4.942.864	3.174.721
Прочие операционные расходы		747.403	-
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах		2.701.008	(14.895.652)
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам		(81.739)	(293.165)
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	22	91.108	(348.780)
Обесценение активов по оценке и разведке		15.633.643	-
Нереализованную положительную курсовую разницу, нетто		2.546.689	(34.386.634)
Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		174.239.598	60.489.963
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих активах		(26.666.293)	10.196.391
Изменение в авансах выданных		488.768	(1.512.666)
Изменение в товарно-материальных запасах		2.660.948	1.061.365
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(1.309.833)	6.411.565
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(1.371.644)	(8.227.456)
Изменение в прочих налогах к уплате		(44.388)	2.722.201
Изменение в задолженности перед работниками		(2.187.285)	(1.413.786)
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		3.969.044	(7.053.125)
Поступление денежных средств от операционной деятельности		149.778.915	62.674.452
Вознаграждение полученное		47.928	569.051
Подоходный налог уплаченный		(15.404.867)	(5.321.501)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		134.421.976	57.922.002
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(43.209.290)	(54.739.828)
Резервы, использованные в течение года		(98.561)	(733.406)
Авансы выданные по долгосрочным активам		(928.420)	-
Финансовая помощь, выплаченная третьими лицами		1.970.356	-
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(638)	-
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(42.266.553)	(55.473.234)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 год	2015 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов и прочие распределения	14	(90.159.194)	(18.577.752)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(90.159.194)	(18.577.752)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		1.996.229	(16.128.984)
Влияние изменения обменных курсов			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	13	(2.728.793)	14.138.229
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	4.485.192	6.475.947
		3.752.628	4.485.192

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

Поступление внеоборотных активов за счет увеличения резерва по рекультивации

В 2016 году поступление основных средств в размере 13.767.912 тысячи тенге (*Примечание 16*) было обусловлено увеличением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2015 году: 2.127.864 тысячи тенге).

Взаимозачет НДС против НДС, КПН и прочих налогов

В 2016 году Группой был произведен зачет НДС к возмещению в размере 7.909.354 тысяч тенге (в 2015 году: 10.716.389 тысяч тенге) против сумм к уплате по налогу на добычу полезных ископаемых, КПН и прочим налогам.

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Пэй Цзяньшэн

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Лю Аньчэи

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2015 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
Чистая прибыль за год		–	77.722.595	77.722.595
Итого совокупный доход за год		–	77.722.595	77.722.595
Дивиденды	14	–	(90.201.841)	(90.201.841)
На 31 декабря 2016 года		107.958.384	178.157.896	286.116.280

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Цэй Цзяньчэн

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам -
Главный бухгалтер

Лю Аньчэн

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 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 Мангистауской 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 КМГ 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 2016 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 23 февраля 2017 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 консолидированную 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 2016 года валютный обменный курс составил 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 339,47 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 2016 года, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых на 1 января 2016 года новых стандартов и интерпретаций, отмеченных ниже:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012–2014 гг.»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям (продолжение)**

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (далее «ПСД»). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на консолидированную финансовую отчетность организации. Поскольку Группа уже подготавливает отчетность по МСФО, а ее деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применяется к ее консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» – «Учет приобретений долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же стороны, обладающей конечным контролем. 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. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», 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 и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны применять это изменение ретроспективно. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.»

Данный документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

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

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

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

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

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

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

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

Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации (продолжение)»

- доля ПСД ассоциированных 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 консолидированном отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, если инвестиционная организация оценивает все свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки применяются ретроспективно и не влияют на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет исключение из требования о консолидации.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2016 года (*Примечание 29*). 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.

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

Компания 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 Компания получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Компания 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 Компанией контроля до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Компании 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 Компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Компании, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Компания 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)**

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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 (двадцать восемь) и 8 (восемь) 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 непроемкие 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 подающее 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 подающегося 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.

Подоходный 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)****Подоходный налог (продолжение)***Отсроченный налог (продолжение)*

Отсроченный подоходный 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 подоходного 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 поддаётся 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 2016 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 ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выплаты работникам (продолжение)***Учет 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 признания 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 отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Котируемые долевые ценные бумаги, которые удерживаются в настоящее время в качестве имеющихся в наличии для продажи, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости которых отражаются в настоящее время в составе ПСД, будут вместо этого оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличит волатильность отражаемых прибыли или убытка. Резерв инструментов, имеющихся в наличии для продажи, представленный в настоящее время как накопленный ПСД, будет реклассифицирован в состав нераспределенной прибыли на начало периода. Ожидается, что согласно МСФО (IFRS) 9 долговые ценные бумаги будут оцениваться по справедливой стоимости через ПСД, так как Группа планирует не только удерживать активы для получения договорных денежных потоков, но также продавать значительные объемы активов на относительно регулируемой основе.

Группа планирует удерживать не котируемые на бирже долевые ценные бумаги в обозримом будущем. Группа намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД и, таким образом, считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность. Если бы Группа не могла использовать данную возможность, акции оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличило бы волатильность отражаемых прибыли или убытка. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учет хеджирования

Группа считает, что все существующие отношения хеджирования, определенные в настоящее время по усмотрению Группы в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, Группа не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9. В будущем Группа проведет более детальную оценку возможных изменений в отношении учета временной стоимости опционов, форвардных компонентов и валютных базисных спрэдов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

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

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

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 2016 года, составляли 5,6% и 8,66% соответственно (в 2015 году: 6,1% и 10,77%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 16*.

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 2016 года, согласуются с теми, которые использовались для расчётов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 16 и 27*.

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 16*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 27*.

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 9 и 10*.

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 11*.

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 26*.

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 2016 года Группа не отметила признаков обесценения.

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.

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 27*.

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2016 и 2015 годов движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Производство бесшовных труб	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2015 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/(начисление) обесценения	12.398	-	-	-	12.398
На 31 декабря 2015 года	259.653.026	-	4.909.041	15.133.428	279.695.495
Поступления	2.238.372	-	42.223	43.083.300	45.363.895
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	13.767.912	-	-	-	13.767.912
Перемещения	45.666.779	-	(501.103)	(45.165.676)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(107.059)	-	(338.732)	(301.612)	(747.403)
Начисление износа и истощения за год	(41.366.073)	-	(541.687)	-	(41.907.760)
Восстановление обесценения	27.832	-	-	-	27.832
На 31 декабря 2016 года	279.880.789	-	3.569.742	12.749.441	296.199.971
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 стоимость на 31 декабря 2015 года	259.653.026	-	4.909.041	15.133.428	279.695.495
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	518.024.959	-	9.069.280	13.008.635	540.102.874
Накопленный износ, истощение и обесценение	(238.144.170)	-	(5.499.538)	(259.195)	(243.902.903)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	279.880.789	-	3.569.742	12.749.440	296.199.971

Нефтегазовые активы

За год, закончившийся на 31 декабря 2016 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают изменения в оценке по выбытию активов в размере 5.337.384 тысячи тенге и обязательства по экологической реабилитации в размере 8.430.528 тысяч тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2015 года: 3.506.039 тысяч тенге и (1.378.175) тысяч тенге, соответственно) (Примечание 16).

Переводы в нефтегазовые активы с незавершенного строительства главным образом связаны с завершением капитального строительства новых скважин с установкой соответствующих машин и оборудования, защиты площадок скважин и вводу в эксплуатацию выкидных линий от скважин до нефтяных резервуаров в общей сумме 45.165.676 тысяч тенге.

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2016 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включают объекты строительства и бурение скважин в сумме 8.490.764 тысячи тенге и 1.339.380 тысяч тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 10.803.738 тысяч тенге и 1.084.199 тысяч тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2016 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 29.633.766 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 26.310.304 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	18.430.108	18.252.678
Поступления	55.944	177.430
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(1.443.766)	-
Обесценение активов по разведке и оценке (Примечание 22)	(15.633.643)	-
На 31 декабря	1.408.643	18.430.108

17 мая 2015 года Группа заключила дополнительные соглашения по контрактам № 2237 и № 2238 на проведение разведки углеводородного сырья на месторождениях «Махамбет» и «Бобек», о продлении срока разведки и оценки до 22 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года срок действия контрактов истек. В связи с этим активы по разведке и оценке, на сумму 15.633.643 тысячи тенге, были обесценены.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В феврале 2016 года, ТОО «СП Степной Леопард, ЛТД» дочерняя организация Компании, завершило строительство квартирном комплексе с балансовой стоимостью 1.443.766 тысячи тенге в рамках исполнения контрактного обязательства по социальному развитию, и произвело перевод данного комплекса в активы, классифицированные как предназначенные для продажи в марте 2016 года.

В соответствии с соглашением между Компанией и акиматом Западно-Казахстанской области, Компания приняла на себя обязательство реализовать по крайней мере, 10% жилых квартир в этом квартирном комплексе для работников социальной сферы, а остальные 90% для широкой общественности по рыночной цене.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2016 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, в основном состоят из многоквартирного жилого комплекса.

Оставшаяся часть, представляет собой моторную яхту «Caspian King» с балансовой стоимостью 302.006 тысяч тенге, предназначенная для продажи на основании договора купли-продажи от 22 декабря 2016 года с ИП «Сагынбаева Ж.Ш.».

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы, выданные за долгосрочные активы	1.089.914	161.494
Денежные средства в рамках операций по недропользованию	48.572	48.572
Денежные средства, ограниченные в использовании	13.328	12.690
На 31 декабря	1.151.814	222.756

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	8.384.761	9.039.510
Сырая нефть	4.264.371	6.270.570
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(831.829)	(903.670)
	11.817.303	14.406.410

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	6.270.570	5.235.731
Итого расходы, понесённые за период	193.391.279	171.994.962
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 21)	(194.047.101)	(169.629.610)
Отнесено на собственные нужды	(134.877)	(133.821)
Потери (Примечание 23)	(1.219.875)	(1.165.584)
Перевод с / (на) технологической / (ую) нефти / (ь)	4.375	(31.108)
На 31 декабря	4.264.371	6.270.570

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Налог на добычу полезных ископаемых	68.924.269	54.197.696
Износ, истощение и амортизация	35.619.809	30.792.957
Ремонт и обслуживание основных средств	28.647.536	28.203.280
Заработная плата и соответствующие налоги	27.842.032	25.998.028
Себестоимость товарно-материальных запасов	9.383.274	8.872.407
Транспортные расходы	7.542.924	7.657.650
Потребление для собственных нужд	5.744.116	5.026.094
Геофизические и геологические работы	4.214.326	4.561.931
Электричество и коммунальные услуги	1.044.773	919.774
Аренда	258.407	285.335
Страхование	217.344	332.928
Прочие налоги	211.209	570.863
Прочее	3.741.260	4.576.019
	193.391.279	171.994.962

Существенное повышение затрат по налогу на добычу полезных ископаемых за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в основном, связано с увеличением мировой цены на нефть и нефтепродукты.

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за год, закончившийся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	903.670	1.108.854
Восстановление	(71.841)	(205.184)
На 31 декабря	831.829	903.670

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Задолженность третьих сторон в долларах США	23.254.244	17.421.309
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 29)	22.088.955	-
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 29)	1.802.656	1.911.633
Задолженность третьих сторон в тенге	1.091.937	2.094.825
Минус: резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.999.290)	(1.921.247)
	46.238.502	19.506.520

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года задолженность третьих сторон в долларах США, в основном представлена компанией «EURO-ASIAN OIL SA» на сумму 22.075.139 тысяч тенге за продажу сырой нефти (по состоянию на 31 декабря 2015 года: ноль).

На 31 декабря 2016 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компанией «KazMunaiGas Trading AG» на сумму 22.088.955 тысяч тенге за продажу сырой нефти (по состоянию на 31 декабря 2015 года: ноль) (Примечание 29).

Движение в резерве по сомнительной задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	1.921.247	1.790.661
Начисление резерва	78.043	130.586
На 31 декабря	1.999.290	1.921.247

По состоянию 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
2016 год	46.238.502	46.237.959	212	331
2015 год	19.506.520	19.339.721	37.761	129.038

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 29)	8.869.969	9.491.582
Авансы, выданные третьим сторонам	688.934	556.089
Минус: резерв на возможное неисполнение	(509.870)	(502.599)
	9.049.033	9.545.072

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>	2016 год	2015 год
На 1 января	502.599	2.105.614
Начисление/(восстановление) резерва	7.271	(211.213)
Списание	–	(1.391.802)
На 31 декабря	509.870	502.599

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
НДС к возмещению	11.898.038	15.263.790
Таможенная пошлина	7.263.724	9.895.524
Рентный налог на экспорт	2.580.702	1.921.826
Налог на добычу полезных ископаемых	3.008.279	1.209.732
Налог на имущество	636.748	206.257
Социальный налог	80.373	821.761
Прочие налоги	1.682.884	1.646.310
Минус: резерв на НДС к возмещению	(4.859.975)	(6.501.640)
	22.290.773	24.463.560

Движение в резерве на НДС к возмещению представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	6.501.640	6.506.684
Списание (невозмещаемый НДС, относящийся к АМГ)	(1.574.285)	-
Восстановление резерва	(67.380)	(5.044)
На 31 декабря	4.859.975	6.501.640

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Беспроцентные займы	-	1.970.356
Прочие активы	267.116	241.396
	267.116	2.211.752

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Компании имелась непогашенная дебиторская задолженность по беспроцентным займам со сроком погашения менее 12 месяцев. Беспроцентные займы, предоставленные третьим сторонам, были первоначально учтены по справедливой стоимости, определенной с использованием рыночных ставок на даты выдачи беспроцентных займов. В 2016 году беспроцентные займы, предоставленные третьим сторонам, были полностью погашены.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Средства на банковских счетах в тенге	2.774.615	587.998
Средства на банковских счетах в долларах США	972.084	3.889.357
Средства на банковских счетах в рублях	659	1.788
Средства на банковских счетах в евро	551	-
Кассовая наличность в тенге	4.719	6.049
	3.752.628	4.485.192

По состоянию на 31 декабря 2016 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 0,3% до 0,5% (по состоянию на 31 декабря 2015 года: от 0,2% до 0,5%).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имела денежные средства ограниченные в использовании, на общую сумму 61.900 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 62.262 тысячи тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещенным для выполнения обязательств по выбытию активов, и обязательным депозитом для работников-нерезидентов в размере 48.572 тысячи тенге и 13.328 тысяч тенге, соответственно (в 2015 году: 48.572 тысячи тенге и 12.690 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставной капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2015 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2016 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2016 и 2015 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. По состоянию на 31 декабря 2016 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (По состоянию на 31 декабря 2015 года: 987.616 тысяч тенге).

Дивиденды

22 сентября 2016 года решением единственного акционера, владеющего 100% голосующих акций Компании (далее – акционер), утвержден следующий порядок распределения чистого дохода и нераспределенной прибыли прошлых лет по состоянию на 1 июля 2016 года:

Размер дивиденда по итогам первого полугодия 2016 года в расчёте на одну простую акцию Компании – 458,95 тенге, после уплаты соответствующих налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Порядок распределения чистого дохода Компании по итогам первого полугодия 2016 года, основывается по ставке 458,95 тенге и составляет 49.500.759 тысяч тенге по простым акциям и 500.008 тысяч тенге по привилегированным акциям.

8 декабря 2016 года решением единственного акционера, владеющего 100% голосующих акций Компании, дополнительно был утвержден следующий порядок распределения нераспределенной прибыли прошлых лет по состоянию на 1 июля 2016 года:

Размер дивиденда по итогам первого полугодия 2016 года в расчёте на одну простую акцию Компании – 368 тенге, после уплаты соответствующих налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Порядок распределения чистого дохода Компании по итогам первого полугодия 2016 года, основывается по ставке 368 тенге и составляет 39.691.207 тысяч тенге по простым акциям и 400.921 тысячу тенге по привилегированным акциям.

По состоянию на 31 декабря 2016 года дивиденды к выплате по простым и привилегированным акциям составили ноль тенге и 871.053 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2015 года: ноль тенге и 828.406 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	79.842.846	59.812.345
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	0.73	0,55

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 «КФБ» от 4 октября 2010 года, консолидированная 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>	2016 год	2015 год
Итого активы	394.075.991	378.781.152
Минус: нематериальные активы	(202.129)	(255.696)
Минус: итого обязательства	(107.959.711)	(80.185.626)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	285.812.307	298.237.986
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	2.650	2.764

На 31 декабря балансовая стоимость и привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Задолженность по привилегированным дивидендам*	-	-
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.917.866	1.917.866
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.000

*В расчёте за период, закончившийся 31 декабря 2016 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологическо й 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	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 1 января 2016 года	24.454.554	21.231.857	9.496.780	55.183.191
Начислено в течение года	1.126.470	1.206.609	12.304.487	14.637.566
Амортизация дисконта (Примечание 24)	2.629.100	2.313.764	-	4.942.864
Изменение в оценке	5.337.384	8.430.528	(3.574.221)	10.193.691
Использовано	(98.561)	-	-	(98.561)
Сторнирование резерва по налогам	-	-	(3.909.007)	(3.909.007)
На 31 декабря 2016 года	33.448.947	33.182.758	14.318.039	80.949.744
Минус: текущая часть	829.700	1.403.930	14.071.028	16.304.658
Долгосрочная часть	32.619.247	31.778.828	247.011	64.645.086
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

Резервы по налогам и прочие резервы

Увеличение резервов по налогам и прочих резервов в основном представляет собой начисление резерва за невыполнение минимальной рабочей программы на сумму 12.009.750 тысяч тенге, согласно договору на недропользование дочерней компании АО «Атыраумунайгаз» (Примечание 22).

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 29)	8.906.923	8.626.159
Кредиторская задолженность третьим сторонам	5.697.304	7.206.515
	14.604.227	15.832.674

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

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 29)	5.319.094	1.579.806
Авансы полученные от третьих сторон	133.138	144.390
	5.452.232	1.724.196

На 31 декабря 2016 года авансы, полученные от связанных сторон, в основном представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 5.318.970 тысяч тенге за будущие поставки сырой нефти (На 31 декабря 2015 года: 1.579.773 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Резерв по неиспользованным отпускам	1.277.190	1.194.290
Задолженность по вознаграждениям работникам	334.456	2.513.533
	1.611.646	3.707.823

20. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Экспорт		
Реализация сырой нефти	466.718.466	344.144.373
Продажа на внутреннем рынке		
Реализация сырой нефти	55.366.903	49.051.178
Реализация газа	8.720.054	6.795.883
Прочая реализация	1.211.282	910.934
	532.016.705	400.902.368

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Себестоимость реализованной нефти	194.047.101	169.629.610
Себестоимость реализованного газа	1.301.838	1.254.911
Прочая себестоимость	4.094.577	5.736.521
	199.443.516	176.621.042

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Обесценение активов по оценке и разведке относящихся к АМГ (Примечание 6)	15.633.643	-
Резерв по невыполненным объемам минимальной рабочей программы относящихся к АМГ (Примечание 16)	12.009.750	-
Заработная плата и соответствующие налоги	8.166.461	9.184.803
Спонсорство	4.075.399	5.966.706
Прочие налоги	4.001.907	3.667.208
Износ и амортизация	309.606	220.285
Консультационные услуги	269.806	249.223
Расходы по аренде	198.409	134.669
Расходы по материалам	179.707	351.834
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	146.616	(293.165)
Транспортные расходы	92.529	131.938
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	91.108	(348.780)
Расходы по связи	82.401	119.897
Расходы по хранению	38.501	70.750
Расходы по страхованию	29.758	32.937
Опытно-промышленные испытания	-	306.406
Изменение в резерве по налогам и прочим резервам	(7.480.954)	(16.430.165)
Прочее	661.184	279.544
	38.505.831	3.644.090

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Транспортные расходы	86.905.814	72.570.678
Таможенная пошлина	64.036.910	64.891.012
Рентный налог на экспорт	28.398.588	40.543.909
Потери сырой нефти	1.219.875	1.165.584
Прочее	256.446	278.973
	180.817.633	179.450.156

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	47.928	769.225
	47.928	769.225
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (Примечание 16)	4.942.864	3.065.775
Прочие	-	108.946
	4.942.864	3.174.721

25. (ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ) / 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 по отношению к доллару США и другим основным валютам на 86,2%. Так как почти все операции Компании, включая продажи, номинированы в долларах США, в течение 2015 года, Компания признала положительную курсовую разницу в размере 34,061,662 тысячи тенге. В течение 2016 года, снижение положительной курсовой разницы произошло за счет стабильности валютного курса.

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2015 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>	2016 год	2015 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	26.574.615	13.854.679
Отсроченный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	(105.933)	22.950
Налог на сверхприбыль	-	-
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	(588.589)	(1.074.073)
Налог на сверхприбыль	-	-
Итого расходы по подоходному налогу	25.880.093	12.803.556

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль до подоходного налога	105.722.939	72.615.901
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПП по бухгалтерской прибыли	21.144.588	14.523.180
Отсроченный налог на сверхприбыль	-	-
Налог, относящийся к предыдущим периодам	(588.589)	(1.074.073)
Непризнанные активы по отсроченному налогу	6.263.139	-
Невычитаемые затраты		
Спонсорство	790.954	1.193.341
Потери сырой нефти	243.975	233.117
Собственные нужды	92.629	131.447
Представительские расходы	1.193	61.607
Изменение в резерве по налогам и прочим резервах	(682.369)	(3.292.119)
Прочие постоянные разницы	(1.385.427)	1.027.056
Итого расходы по подоходному налогу	25.880.093	12.803.556

Отсроченный подоходный налог относится к следующим статьям:

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 1 января 2015 года	Изменения в 2016 году	Изменения в 2015 году
Активы по отсроченному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	13.126.275	9.137.282	7.785.799	3.988.993	1.351.483
Перенесенные налоговые убытки	5.577.866	-	-	5.577.866	-
Дебиторская задолженность	399.910	384.249	358.132	15.661	26.117
Резерв по неиспользованным отпускам	255.438	284.670	299.728	(29.232)	(15.058)
Товарно-материальные запасы	132.989	180.734	221.771	(47.745)	(41.037)
Обязательства по выплатам работникам	58.947	714.844	682.619	(655.897)	32.225
Расходы по геологоразведке	27.811	40.733	63.717	(12.922)	(22.984)
Налоги	7.276	82.686	134.787	(75.410)	(52.101)
Резерв по отложенным налоговым активам	(19.586.512)	-	-	(19.586.512)	-
	-	10.825.198	9.546.553	(10.825.198)	1.278.645
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(13.323.373)	(10.931.131)	(9.629.536)	(2.392.242)	(1.301.595)
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(6.263.139)	-	-	(6.263.139)	-
	-	(10.931.131)	(9.629.536)	(10.931.131)	(1.301.595)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	-	(105.933)	(82.983)	-	-
Экономия / (расход) по отсроченному налогу	-	-	-	105.933	(22.950)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В 2016 году дочерние организации Группы понесли налоговые убытки, которые 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.

27. 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 отчетности 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 отчетности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

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.

На 31 декабря 2016 и 2015 годов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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 восстановления 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 16*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчётность.

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 объём сырой нефти, превышающий объём, 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 2016 году Группа поставила 1.164.988 тонн сырой нефти (23,29% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2015 году: 1.559.875 тонн сырой нефти (24,87% от годовой добычи)). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2016 году были полностью выполнены Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 «Мангистаунаугаз»		
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

Мангистаунаугаз

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 2016 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 371.569.421 тысяч тенге, включая обязательство пробурить 87 скважин. По состоянию на 31 декабря 2016 года Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 467.541.490 тысяч тенге, и пробурела 172 скважин. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2016 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	Капитальные затраты
2017 год	19.972.567
2018-2028 годы	56.300.681
	76.273.248

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 2016 года деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. 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.

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)
2016 год		
Доллар США	13%	5.899.602
Доллар США	-13%	(5.899.602)
2015 год		
Доллар США	60,00%	12.620.999
Доллар США	-20,00%	(4.207.000)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

Следующая таблица показывает сальдо по инвестициям, денежным средствам, банковским вкладам, размещенным в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Pools» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2016 год	2015 год
		2016 год	2015 год		
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A/Стабильный	A/Стабильный	2.083.518	4.057.932
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB/Негативный	BB+/Стабильный	1.664.223	421.009
АО «Казкоммерцбанк»	Казахстан	B-/Негативный	B-/Негативный	-	-
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B/Негативный	B-/Стабильный	44	65
АО «Форте банк»	Казахстан	B/Стабильный	B/Стабильный	124	137
				3.747.909	4.479.143

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2016 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.

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2016	2015	2016	2015
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3.752.628	4.485.192	3.752.628	4.485.192
Деньги, ограниченные в использовании	13.328	12.690	13.328	12.690
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46.238.502	19.506.520	46.238.502	19.506.520
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14.604.227	15.832.674	14.604.227	15.832.674

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

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 2016 и 2015 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
2016					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	14.604.227	-	-	14.604.227
Прочие текущие обязательства	-	1.475.622	-	-	1.475.622
Дивиденды к уплате	-	871.053	-	-	871.053
Итого	-	16.950.902	-	-	16.950.902

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

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 2016 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 2016 и 2015 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

29. 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 2016 года	31 декабря 2015 года
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Реализация сырой нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	222.384.363	13.017
Компании под общим контролем КННК	61.983.965	37.572.257
	284.368.328	37.585.274
Реализация газа		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	9.897.889	7.441.134
Компании под общим контролем КННК	-	-
	9.897.889	7.441.134
Прочая реализация		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	2.502.967	18.221.220
Компании под общим контролем КННК	103.968	18.928
	2.606.935	18.240.148
	296.873.152	63.266.556

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Услуги по транспортировке нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	89.903.100	68.933.110
Компании под общим контролем КННК	13.565.901	12.631.750
	103.469.001	81.564.860
Прочие услуги		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	77.429.694	85.836.080
Компании под общим контролем КННК	1.336.864	1.662.640
	78.766.558	87.498.720
	182.235.559	169.063.580

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

У Компании были следующие остатки по расчётам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	23.885.935	1.908.566
Компании под общим контролем КННК	5.676	3.067
	23.891.611	1.911.633
Авансы выданные		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	8.869.969	9.491.450
Компании под общим контролем КННК	-	132
	8.869.969	9.491.582
	32.761.580	11.403.215

Кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Кредиторская задолженность		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	6.375.256	7.479.191
Компании под общим контролем КННК	2.531.667	1.146.968
	8.906.923	8.626.159
Авансы полученные		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	124	-
Компании под общим контролем КННК	5.318.970	1.579.806
	5.319.094	1.579.806
	14.226.017	10.205.965

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Группы, с общей численностью 10 человек на 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 11 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в промежуточном отчёте о совокупном доходе, составляет 355.344 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (31 декабря 2015 года: 330.679 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Группы.