

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2015 года,
с заключением независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-28

Заклучение независимых аудитором

Акционерам и руководству Акционерного общества «Озенмунайгаз»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Озенмунайгаз» (далее «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

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

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

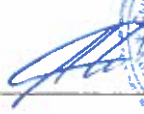
Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Акционерного общества «Озенмунайгаз» на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ernst & Young LLP


Джим Декер
Партнер по аудиту


Адил Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

11 марта 2016 года




Евгений Жемалетдинов
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



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	70.334.652	–
Нематериальные активы		1.320.960	1.699.645
Прочие финансовые активы	5	988.354	–
Актив по отсроченному налогу	15	60.769.274	68.719.111
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		2.249.075	15.255.494
НДС к возмещению	19	–	28.499.155
Прочие активы		4.973	–
Итого долгосрочных активов		135.667.288	114.173.405
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	11.165.269	14.633.397
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		7.004.540	20.018.068
Предоплата по подоходному налогу		12.036.413	10.899.645
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		15.377.626	18.836.291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	63.178.241	24.760.022
Прочие финансовые активы	5	–	100.105
Денежные средства и их эквиваленты	5	20.065.415	33.302.050
Итого текущих активов		128.827.504	122.549.578
ИТОГО АКТИВОВ		264.494.792	236.722.983
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Дополнительно оплаченный капитал	8	9.022.684	–
Накопленный убыток		(213.003.014)	(178.005.697)
ИТОГО КАПИТАЛ		130.295.655	156.270.288
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы	8	27.977.316	–
Резервы	9	22.709.603	15.577.049
Итого долгосрочных обязательств		50.686.919	15.577.049
Текущие обязательства			
Резервы	9	28.886.079	6.585.100
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		16.174.526	17.793.463
Торговая и прочая кредиторская задолженность		38.451.613	40.497.083
Итого текущих обязательств		83.512.218	64.875.646
Итого обязательств		134.199.137	80.452.695
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		264.494.792	236.722.983

Генеральный директор

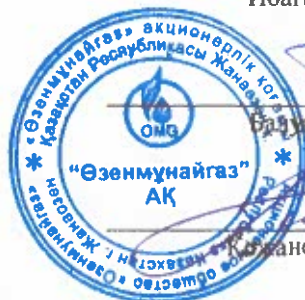
Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Байманов Ж.К.

Главный бухгалтер

Жанпелесов А.М.



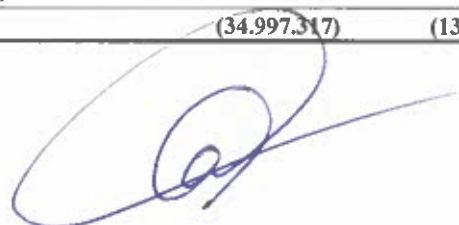
Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Доходы	10	317.506.943	480.639.868
Себестоимость	11	(198.515.491)	(232.365.428)
Валовый доход		118.991.452	248.274.440
Расходы по реализации, общие и административные расходы	12	(108.089.582)	(166.258.117)
Обесценение НДС к возмещению	19	(32.649.167)	-
Обесценение основных средств	13	(387.164)	(259.442.403)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		6.402	(4.613.890)
Финансовый доход		1.577.897	457.133
Финансовые затраты	14	(1.960.690)	(4.448.574)
Положительная курсовая разница, нетто	2	11.371.441	21.403.146
Убыток до налогообложения		(11.139.411)	(164.628.265)
Расход/(экономия) по подоходному налогу	15	(23.857.906)	30.748.032
Убыток за период		(34.997.317)	(133.880.233)
Прочая совокупная прибыль/(убыток) за период, за вычетом налогов		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(34.997.317)	(133.880.233)

Генеральный директор



Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Балуинов Ж.К.

Главный бухгалтер



Кожанепесов А.М.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(11.139.411)	(164.628.265)
<i>Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей</i>			
Износ, истощение и амортизация	11, 12	3.685.437	26.741.022
Обесценение основных средств	13	387.164	259.442.403
(Доход)/убыток от выбытия основных средств		(6.402)	4.613.890
Нереализованный доход от курсовой разницы от внеоперационной деятельности		(2.188.409)	(5.044.339)
Обесценение НДС к возмещению		32.649.167	—
Прочие неденежные расходы		281.118	1.313.389
Плюс расходы на финансирование		1.960.690	4.448.574
Минус финансовый доход		(1.577.897)	(457.133)
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение в товарно-материальных запасах		3.808.181	555.950
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		4.825.330	(6.360.621)
Изменение в расходах будущих периодов		3.458.665	(2.948.220)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(38.418.219)	58.284.319
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(557.621)	5.933.626
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		(1.618.937)	(21.057.468)
Изменение в резервах		17.150.410	1.468.434
Подходный налог уплаченный		(7.873.360)	(44.603.771)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		4.825.906	117.701.790
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(56.895.068)	(94.593.149)
Приобретение нематериальных активов		—	(16.137)
(Покупка)/погашение финансовых активов, удерживаемых до погашения		(749.276)	7.499.895
Вознаграждение полученное		393.394	388.564
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(57.250.950)	(86.720.827)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Займы полученные от Материнской Компании	8	37.000.000	—
Выплаченные дивиденды		—	(40.046.263)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		37.000.000	(40.046.263)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(15.425.044)	(9.065.300)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		33.302.050	37.323.008
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		2.188.409	5.044.342
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	5	20.065.415	33.302.050

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер

Ибагаров М.О.

Ватуанов Ж.К.

Кожамжолесов А.М.



Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитала
На 31 декабря 2013 года	334.275.985	–	(4.079.201)	330.196.784
Убыток за период	–	–	(133.880.233)	(133.880.233)
Итого совокупный убыток	–	–	(133.880.233)	(133.880.233)
Дивиденды (Примечание 7)	–	–	(40.046.263)	(40.046.263)
На 31 декабря 2014 года	334.275.985	–	(178.005.697)	156.270.288
Убыток за период	–	–	(34.997.317)	(34.997.317)
Итого совокупный убыток	–	–	(34.997.317)	(34.997.317)
Дисконтирование беспроцентного займа от Материнской Компании (Примечание 8)	–	9.022.684	–	9.022.684
На 31 декабря 2015 года	334.275.985	9.022.684	(213.003.014)	130.295.655

Генеральный директор



Ибагаров М.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Батунов Ж.К.

Главный бухгалтер

Кожанпесов А.М.

Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Озенмунайгаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 25 февраля 2012 года в результате реализации решения Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «РД КМГ» или «Материнская компания») о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов РД КМГ. Компания начала свою производственную деятельность с 1 июля 2012 года после получения от РД КМГ прав на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья, а также активов и обязательств производственного филиала «Озенмунайгаз».

Компания занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Мангистауской области Западного Казахстана по 8 производственным лицензиям. 24 июля 2015 года данные производственные лицензии были продлены до 2036 года. Единственным прямым акционером Компании является РД КМГ. Основным прямым акционером РД КМГ является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына») владеет 90% НК КМГ. «ФНБ Самрук-Казына» в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные аспекты учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения 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 финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 3.

Курсы валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составлял 339,47 и 182,35 тенге к доллару США соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые не оказали существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Компании:

- МСБУ 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников» (поправки);
- Усовершенствования МСФО период 2010-2012 годов;
- Усовершенствования МСФО период 2011-2013 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)**

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытие, финансовое положение и результаты деятельности.

Компания намерена применить эти стандарты, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 9 «*Финансовые инструменты: классификация и оценка*» (с 1 января 2018 года).
- МСФО 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» (1 января 2018 года).
- МСФО 14 «*Счета отложенных тарифных корректировок*» (1 января 2016 года).
- МСБУ 16 и МСБУ 38 «*Пояснение приемлемых методов износа и амортизации*» (поправки) (1 января 2016 года).
- МСБУ 27 «*Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности*» (поправки) (1 января 2016 года).
- МСБУ 1 «*Инициатива в сфере раскрытия информации*» (поправки к МСБУ 1) (1 января 2016 года).
- Усовершенствования МСФО период 2012-2014 годов (1 января 2016 года).
- МСФО 10 и МСБУ 28 «*Продажа или взнос активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием*» (поправки) (1 января 2016).
- МСФО 16 «*Аренда*» (1 января 2019 года).

2.2 Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. 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. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о прибылях и убытках.

2.3 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. В случае если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), амортизация прекращается, и оставшиеся затраты объединяются с затратами по разведке и признаются как доказанные активы в разрезе месторождений, до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки, и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы перемещаются в основные средства (нефтегазовые активы).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.3 Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)***Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

2.4 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и 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 амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямым методом в течение срока полезной службы от 4 до 15 лет.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет, соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие 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. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.5 Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

2.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. 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. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

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

2.7 Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и торговая и прочая дебиторская задолженность, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании, и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.7 Финансовые активы (продолжение)***Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность является производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, за вычетом любого резерва на обесценение.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это производные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованная прибыль или убыток признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или убытке до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленный резерв признается в прибыли или убытке.

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 Компании 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.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.7 Финансовые активы (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые ещё не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Текущая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в отчёте о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создаётся резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.7 Финансовые активы (продолжение)****Обесценение финансовых активов (продолжение)**

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в прибыли или убытке, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в прибылях и убытках. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

2.8 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

2.9 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто 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.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долговременный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

2.10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.11 Уставный капитал***Уставный капитал*

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

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 финансовая отчётность утверждена к выпуску.

2.12 Торговая кредиторская задолженность

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

2.13 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

2.14 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

2.15 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 160.230 тенге в месяц в 2015 году (за 2014 год: 149.745 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.16 Признание выручки**

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

2.17 Подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный подоходный налог.

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по-существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешённых корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

2.18 Неденежные операции

Поступления основных средств за 2015 год были скорректированы с учетом уменьшения авансов, выплаченных за долгосрочные активы на сумму 13.006.419 тысяч тенге и уменьшения кредиторской задолженности за основные средства на сумму 1.492.822 тысячи тенге.

Расходы по КПП за 2015 год на сумму 9.171.477 тысяч тенге были зачтены с предоплатой по прочим налогам.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)*Запасы нефти и газа (продолжение)*

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 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 ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение подтверждённого лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы и являться индикатором восстановления обесценения. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества.

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 отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Возмещаемость нефтегазовых активов

Компания оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения или для восстановления ранее признанного обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена или ранее признанное обесценение может уже отсутствовать либо уменьшиться. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты (включая объёмы добычи и продажи), которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы. С другой стороны, когда возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость ранее обесценённого актива или генерирующей единицы, балансовая стоимость увеличивается до наименьшей из возмещаемой суммы или балансовой стоимости, которая бы существовала, если обесценение не было бы ранее признано. При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/ генерирующей единицы и дисконтируются к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Возмещаемая стоимость соотносится с внешними показателями справедливой стоимости до вынесения окончательного суждения по отношению к возмещаемой стоимости.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)*Возмещаемость нефтегазовых активов (продолжение)*

По состоянию на 31 декабря 2015 года в связи со снижением цен на сырую нефть в течении 2015 года и в начале 2016 года, а также в связи со значительными изменениями в допущениях в модели дисконтированных денежных потоков Компания осуществила комплексную оценку возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз». В результате данной оценки балансовую стоимость активов не превысила предполагаемую возмещаемую стоимость. Следующие значительные изменения в допущениях, использованных в модели дисконтированных денежных потоков, оказали наиболее положительный эффект на конечный результат:

- продление лицензий на недропользование (Примечание 19);
- девальвация тенге (Примечание 2);
- ставка дисконтирования;
- плановое снижение капитальных расходов с учетом официального макропрогноза РК.

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent и обменный курс доллара США к тенге были основаны на прогнозах независимых исследовательских организаций. Предполагаемые объёмы добычи основаны на плане добычи, использованном для заявки на продление контрактов на недропользование. Ставка дисконтирования равна средневзвешенной стоимости капитала в размере 10,25%. Снижение или увеличение этих допущений на 5% не приводит к превышению текущей стоимости над возмещаемой стоимостью нефтегазовых активов АО «Озенмунайгаз».

Для подтверждения результатов суждения руководства РД КМГ по возмещаемой стоимости проведена независимая оценка активов Компании. Кроме того, Материнская компания провела сравнительный обзор оценок активов других аналогичных компаний. В связи с тем, что различия в результатах анализов чувствительности в модели дисконтированных денежных потоков, а также методов оценки значительны, руководство РД КМГ определило, что на 31 декабря 2015 года восстановление ранее признанного обесценения активов Компании осуществляться не будет. Ключевыми допущениями в анализе чувствительности являются прогноз цен на нефть, курс тенге к доллару США, уровень инфляции в Республике Казахстан, способность Компании контролировать операционные и капитальные затраты и текущая рыночная капитализация.

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного срока окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)***Обязательства по выбытию активов (продолжение)*

Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории 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. Продление лицензии в 2015 году (Примечание 1) привело к увеличению количества ликвидации скважин, в результате чего Компания признала изменение в оценках за аудируемый период.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2015 года, составляли 5,0% и 7,9% соответственно (в 2014 году: 5,0% и 7,9%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 9.

Экологическая реабилитация

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов на экологическую реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы 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.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы.

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 19. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 9.

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату.

Уровень смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

<i>В процентном выражении</i>	2015 год	2014 год
Ставка дисконтирования	7,93%	7,93%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	7,00%	7,00%
Будущее увеличение заработной платы	7,00%	7,00%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2015 и 2014 годов составляла 9 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)*Вознаграждения работникам (продолжение)*

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2015 года представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Снижение	Рост
Ставка дисконтирования	-0,5% 350.228	+0,5% (259.148)
Ставка увеличения вознаграждения	-0,5% (254.623)	+0,5% 342.519

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении корпоративного подоходного налога («КПН»), так и в отношении налога на сверхприбыль («НСП»). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПН и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе, раскрытом в Примечании 15.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на стоимость на 1 января 2014 года	173.812.578	12.737.483	16.785.729	203.335.790
Поступления	177.825	86.537	88.224.308	88.488.670
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(188.235)	-	-	(188.235)
Выбытия	(4.430.476)	(428.410)	(880.158)	(5.739.044)
Перемещение из незавершённого капитального строительства	82.715.496	4.864.114	(87.579.610)	-
Внутренние перемещения	(22.028)	(1.180)	23.208	-
Отчисления по износу и истощению	(24.839.101)	(1.615.677)	-	(26.454.778)
Обесценение (Примечание 13)	(227.226.059)	(15.642.867)	(16.573.477)	(259.442.403)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	-	-	-	-
Поступления	275.147	377.558	67.755.960	68.408.665
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	5.685.520	-	-	5.685.520
Выбытия	(2.701)	(256)	(32.002)	(34.959)
Перемещение из незавершённого капитального строительства	63.713.014	866.553	(64.579.567)	-
Внутренние перемещения	(31.507)	31.507	-	-
Отчисления по износу и истощению	(3.235.447)	(101.963)	-	(3.337.410)
Обесценение по внутренним перемещениям	1.517	(1.517)	-	-
Обесценение (Примечание 13)	-	-	(387.164)	(387.164)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	66.405.543	1.171.882	2.757.227	70.334.652
На 31 декабря 2015 года				
Первоначальная стоимость	492.348.010	32.122.855	11.920.768	536.391.633
Накопленный износ, истощение	(55.585.304)	(3.634.370)	-	(59.219.674)
Накопленное обесценение	(370.357.163)	(27.316.603)	(9.163.541)	(406.837.307)
Остаточная стоимость	66.405.543	1.171.882	2.757.227	70.334.652
На 31 декабря 2014 года				
Первоначальная стоимость	424.230.361	30.269.557	16.227.194	470.727.112
Накопленный износ, истощение	(55.349.550)	(3.583.856)	-	(58.933.406)
Накопленное обесценение	(368.880.811)	(26.685.701)	(16.227.194)	(411.793.706)
Остаточная стоимость	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ***Торговая и прочая дебиторская задолженность*

	2015 год	2014 год
Торговая дебиторская задолженность	63.005.501	24.545.074
Прочее	370.933	311.922
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(198.193)	(96.974)
	63.178.241	24.760.022

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («КМГ Trading») и АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» («КМГ ПМ»), являющимися дочерними организациями НК КМГ, в сумме 18.081.375 тысяч тенге (в 2014 году: 15.386.943 тысячи тенге) и 44.190.194 тысячи тенге (в 2014 году: 8.525.190 тысяч тенге), соответственно. Задолженность КМГ ПМ включает 43.869.289 тысяч тенге за реализацию сырой нефти на внутренний рынок по цене, равной 37.000 тенге за тонну (Примечание 19).

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 29% от общей суммы дебиторской задолженности (в 2014 году: 64%).

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения представлен следующим образом:

	2015 год	2014 год
Текущая часть	62.386.485	24.468.236
Просрочка от 0 до 30 дней	282.761	124.763
Просрочка от 30 до 60 дней	–	–
Просрочка от 120 и более дней	508.995	167.023
	63.178.241	24.760.022

Денежные средства и их эквиваленты

	2015 год	2014 год
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	19.586.061	20.058.500
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	363.500	1.786.500
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	115.655	1.585.329
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	199	9.839.337
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в рублях	–	32.384
	20.065.415	33.302.050

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трёх месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах. На депозиты начисляется вознаграждение по соответствующей ставке.

В 2015 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 14,73% (в 2014 году: 4,7%). В 2015 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,46% (в 2014 году: 0,27%).

Прочие финансовые активы

	2015 год	2014 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	988.354	–
Срочные вклады, выраженные в тенге	–	100.105
Итого долгосрочные финансовые активы	988.354	100.105

Долгосрочные депозиты, удерживаемые до погашения, являются беспроцентными депозитами со сроком выплаты в 2022-2025 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	2015 год	2014 год
Материалы	7.098.738	7.565.472
Сырая нефть	4.066.531	7.067.925
	11.165.269	14.633.397

На 31 декабря 2015 года 132.209 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (2014 год: 148.156 тонн).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ*Разрешённые к выпуску акции*

На 31 декабря 2015 года общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 (в 2014 году: 66.855.197), полностью принадлежащих Материнской компании.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал и если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу. В 2015 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании (в 2014 году дивиденды в размере 40.046.263 тысячи тенге или 559 тенге за акцию были объявлены и выплачены).

8. ЗАЙМЫ

В течение 2015 года Компания получила беспроцентный заём на сумму 37 миллиардов тенге от Материнской Компании для пополнения оборотного капитала. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 15% до 31 декабря 2017 года. При первоначальном признании займа от Материнской Компании Компанией был признан дисконт на сумму 9.022.684 тысячи тенге в качестве дополнительно оплаченного капитала.

9. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Резервы по налогам	Обязательство по выбытию активов	Вознаграж- дения работников	Итого
На 1 января 2014 года	15.778.457	–	2.350.858	2.205.019	20.334.334
Дополнительные резервы	–	–	–	1.173.822	1.173.822
Амортизация дисконта	958.410	–	186.423	–	1.144.833
Изменения в оценках	2.603.045	–	(340.812)	–	2.262.233
Использовано в течение периода	(2.212.513)	–	(321.200)	(219.360)	(2.753.073)
На 31 декабря 2014 года	17.127.399	–	1.875.269	3.159.481	22.162.149
Текущая часть	5.911.072	–	274.664	399.364	6.585.100
Долгосрочная часть	11.216.327	–	1.600.605	2.760.117	15.577.049
На 31 декабря 2014 года	17.127.399	–	1.875.269	3.159.481	22.162.149
Дополнительные резервы	–	20.016.866	–	3.845.622	23.862.488
Амортизация дисконта	1.248.040	–	148.709	–	1.396.749
Изменения в оценках	209.098	–	5.685.521	–	5.894.619
Использовано в течение периода	(1.234.461)	–	(226.086)	(259.776)	(1.720.323)
На 31 декабря 2015 года	17.350.076	20.016.866	7.483.413	6.745.327	51.595.682
Долгосрочная часть	9.080.686	–	7.147.874	6.481.043	22.709.603
Текущая часть	8.269.390	20.016.866	335.539	264.284	28.886.079
На 31 декабря 2015 года	17.350.076	20.016.866	7.483.413	6.745.327	51.595.682

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***9. РЕЗЕРВЫ (продолжение)***Резервы по налогам*

По состоянию на 31 декабря 2015 года Компания провела обзор налоговой отчётности, начиная с 2012 года по отчётную дату данной финансовой отчётности, и начислила дополнительный резерв на сумму 20.017 миллионов тенге. Данная сумма включает 17.254 миллиона тенге налогов и 2.763 миллиона тенге пени. Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной и, что Компания имеет весомые аргументы для своих налоговых позиций, но в свете результатов последних судебных разбирательств и текущей ситуации (Примечание 19) руководство изменило свою оценку дополнительных налоговых начислений и претензий.

Вознаграждения работникам

Компания заключила коллективный договор на социальные выплаты работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены.

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	3.159.481	2.205.019
Стоимость текущих услуг	297.377	193.923
Затраты на погашение процентов	442.065	174.855
Стоимость прошлых услуг	3.113.032	557.671
Актuarные (доходы)/убытки	(6.852)	247.373
Выплаченные вознаграждения	(259.776)	(219.360)
Приведённая стоимость определённых обязательств по вознаграждению на конец года	6.745.327	3.159.481
Минус: краткосрочная часть приведённой стоимости определённых обязательств по вознаграждению	(264.284)	(399.364)
Долгосрочная часть приведённой стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	6.481.043	2.760.117

Суммы, признанные в бухгалтерском балансе и в отчёте о прибылях и убытках, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2015 год	2014 год
Приведённая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	6.745.327	3.159.481
Чистые обязательства	6.745.327	3.159.481
Стоимость текущих услуг	297.377	193.923
Затраты на погашение процентов	442.065	174.855
Стоимость прошлых услуг	3.113.032	557.671
Актuarные (доходы)/убытки	(6.852)	247.373
Расходы, признанные в текущем году	3.845.622	1.173.822

Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в отчёт о прибылях и убытках в составе себестоимости оказанных услуг, общих и административных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

10. ДОХОДЫ

	2015 год	2014 год
Экспорт		
Сырая нефть	185.284.376	363.978.804
Внутренний рынок		
Сырая нефть	127.691.558	109.157.168
Продукты переработки	2.047.346	3.691.298
Газ	260	187
Прочие продажи и услуги	2.483.403	3.812.411
	317.506.943	480.639.868

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2015 год	2014 год
Вознаграждения работникам	82.631.718	71.623.827
Налог на добычу полезных ископаемых	41.720.409	59.426.656
Услуги по ремонту и обслуживанию	32.597.123	34.038.222
Электроэнергия	12.883.968	11.857.230
Материалы и запасы	11.199.344	13.806.997
Налог на имущество	4.399.984	4.235.539
Износ, истощение и амортизация	3.529.542	26.584.182
Транспортные расходы	1.501.303	1.968.685
Расходы по переработке	1.109.002	1.205.159
Прочие налоги	102.324	776.637
Изменение оценки экологического резерва	209.098	2.603.045
Прочее	3.451.353	3.508.887
	195.335.168	231.635.066
Изменение остатков нефти	3.180.323	730.362
	198.515.491	232.365.428

12. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 год	2014 год
Транспортные расходы	42.229.417 ✓	42.266.491
Экспортная таможенная пошлина	33.766.749 ✓	37.530.567
Рентный налог	19.600.418 ✓	78.118.209
Вознаграждения работникам	4.726.461 ✓	4.394.127
Штрафы и пени	4.359.072 ✓	411.056
Прочие налоги	725.336 ✓	1.104.187
Спонсорство	479.337 ✓	302.138
Комиссии по продаже	423.046 ✓	439.393
Услуги по ремонту и обслуживанию	257.684 ✓	257.883
Консультационные и аудиторские услуги	229.048 ✓	127.422
Износ, истощение и амортизация	155.895 ✓	156.840
Прочее	1.137.119 ✓	1.149.804
	108.089.582	166.258.117

13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	2015 год	2014 год
Обесценение от комплексной оценки (Примечание 3)	–	258.500.547
Обесценение от социальных объектов	387.164	941.856
	387.164	259.442.403

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

14. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Амортизация дисконта по экологическим обязательствам	1.248.040	958.410
Признание дисконта на НДС к возмещению	563.941	3.456.318
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	148.709	186.423
Прочие	—	(152.577)
	1.960.690	4.448.574

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Корпоративный подоходный налог	14.213.272	11.123.613
Налог на сверхприбыль	1.694.797	(729.218)
Текущий подоходный налог	15.908.069	10.394.395
Корпоративный подоходный налог	7.949.837	(41.142.427)
Налог на сверхприбыль	—	—
Отсроченный подоходный налог	7.949.837	(41.142.427)
Расход/(экономию) по подоходному налогу	23.857.906	(30.748.032)

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане с эффективной ставкой налога Компании на прибыль до налогообложения.

	2015 год	2014 год
Убыток до налогообложения	(11.139.411)	(164.628.265)
Расход/(экономию) по подоходному налогу	23.857.906	(30.748.032)
Эффективная ставка налога	(214%)	19%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Налога, удерживаемого у источника выплат	(1%)	—
Резерва по налогам	(160%)	—
КПН прошлых лет	10%	—
Прибыли, не облагаемой налогом	3%	—
Обесценения НДС к возмещению	(59%)	—
Обесценения НДС	—	(2%)
Обязательства по выбытию активов и экологического обязательства	—	2%
Прочих постоянных разниц	(27%)	(1%)
Эффективная ставка налога	(214%)	19%

Изменения в активах по отсроченному налогу, относящемуся к КПН и НСП, представлены следующим образом:

Активы по отсроченному налогу

	Основные средства и нематериаль- ные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2014 года	17.845.607	845.447	7.770.186	1.115.444	27.576.684
Признано в составе прибылей и убытков	41.326.815	3.946.363	(4.219.924)	89.173	41.142.427
На 31 декабря 2014 года	59.172.422	4.791.810	3.550.262	1.204.617	68.719.111
Признано в составе прибылей и убытков	(12.053.407)	3.158.829	(315.357)	1.260.098	(7.949.837)
На 31 декабря 2015 года	47.119.015	7.950.639	3.234.905	2.464.715	60.769.274

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Продажи и приобретения со связанными сторонами за двенадцать месяцев, закончившиеся 31 декабря 2015 года и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	329.728.781	504.209.391
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(7.408.662)	(13.237.259)
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	29.432.829	28.512.642
Материнская компания	19.781.990	27.503.608
Прочие организации под контролем государства	12.728.566	12.493.790
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	33.024	33.024
Количество	3	3
Члены Правления	161.255	142.910
Количество	8	12
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	65.992.267	26.771.104
Прочие организации под контролем государства	2.261.874	1.766.220
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	46.588.740	8.424.752
Организации под общим контролем	1.387.185	992.417
Прочие организации под контролем государства	181.843	225.990

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.309.390 тонн сырой нефти в 2015 году (в 2014 году: 2.834.691 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 83.439 в 2015 году (133.071 тенге в 2014 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через дочернее предприятие НК КМГ, в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.204.884 тонн от добытой сырой нефти в 2015 году (в 2014 году: 1.912.000 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ. В 2015 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 37.000 тенге (в 2014 году в среднем 48.000 тенге).

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

Продажи организациям под общим контролем, также включают в себя доходы от встречной поставки в Российскую Федерацию 916.300 тонн сырой нефти (2014 год: 447.000 тонн) при посредничестве АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (Примечание 19). Ценообразование по данным поставкам сырой нефти происходит по котировкам Platts с корректировкой на спред между котировками Brent и Urals, уменьшенным на сумму экспортной таможенной пошлины Российской Федерации, маржу трейдера, дифференциал и разницу между величиной транспортных расходов по доставке к границе Россия-Белоруссия и Казахстан-Россия. По встречным поставкам сырой нефти средняя цена реализации за тонну составила примерно 50.289 тенге в 2015 (2014 год: 38.871 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***16. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)***Приобретения и кредиторская задолженность*

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 423.046 тысяч тенге за 2015 год (в 2014 года: 439.393 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией РД КМГ в размере 9.343.696 тысяч тенге (в 2014 году: 8.856.098 тысяч тенге).

Заработная плата и прочие кратковременные выплаты

Компенсация, выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров, в 2015 году составила 161.255 тысяч тенге и 33.024 тысячи тенге, соответственно (в 2014 году: выплаченная членам Правления и членам Совета Директоров, составляла 142.910 тысяч тенге и 33.024 тысячи тенге, соответственно).

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как торговая дебиторская задолженность, краткосрочные и долгосрочные депозиты и денежные средства и их эквиваленты.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге, а также к инвестициям, деноминированным в иностранной валюте

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств).

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2015 год		
Доллар США	+20,00%	7.492.134
	-5,00%	(1.873.033)
2014 год		
Доллар США	+25,00%	11.321.244
	-5,00%	(2.264.249)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности.

Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания размещает депозиты в казахстанских банках.

Кредитный риск, связанный с остатками на счётах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Материнской Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)*Кредитный риск (продолжение)*

Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений, равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иное.

	Местонахождение	Рейтинг ¹		2015 год	2014 год
		31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года		
Банки					
Народный Банк Казахстан	Казахстан	BB+(отрицательный)	BB+(стабильный)	20.344.899	31.887.107
АО «АТФ Банк» (Fitch)	Казахстан	B-(стабильный)	B-(стабильный)	708.870	1.414.042
Дочерний Банк Сбербанк России	Казахстан	BB+(отрицательный)	Ва 2 (отрицательный)	–	100.997
Дочерний банк «RBS Казахстан»	Казахстан	BBB-(отрицательный)	Ваа 2 (отрицательный)	–	9
				21.053.769	33.402.155

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования 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.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2015 года на основании договорных недисконтированных платежей:

	По востребованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2015 года						
Займы долгосрочные	–	–	–	37.000.000	–	37.000.000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38.451.613	–	–	–	–	38.451.613
	38.451.613	–	–	37.000.000	–	75.451.613
31 декабря 2014 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40.497.083	–	–	–	–	40.497.083
	40.497.083	–	–	–	–	40.497.083

Риск изменения цен на сырьевые товары

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Управление капиталом

Компания следует целям, политике и процедурам управления капиталом Материнской компании. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или получать финансирование от Материнской компании.

¹ Источник: официальные сайты банков и рейтинговых агентств по состоянию на 31 декабря соответствующего года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность и привлеченные средства приблизительно равны их балансовой стоимости.

19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан перешел на режим инфляционного таргетирования. В результате введения режима официальный валютный курс вырос с 188,38 тенге за доллар США до 339,47 тенге за доллар США на 31 декабря 2015 года.

В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Обязательства по поставкам в Российскую Федерацию

Согласно межправительственному соглашению между Республикой Казахстан и Российской Федерацией, Казахстан осуществляет встречные поставки сырой нефти в Российскую Федерацию. АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг», связанная сторона, было определено в качестве оператора, а Компания была определена в качестве одного из поставщиков посредством распределения правительственных квот. На основании данного межправительственного соглашения в сентябре 2014 года Компания заключила договор с АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» на поставку сырой нефти в Российскую Федерацию (Примечание 16). Договор действовал до 31 декабря 2014 года без заранее согласованных объемов поставок. В марте 2015 года Компания заключила аналогичный договор на 2015 год. В течение 2015 года, Компания осуществила встречные поставки сырой нефти в количестве 916 тысяч тонн (в 2014 году: 447 тысяч тонн). Данные поставки являются дополнительными к обязательству Компании поставлять нефть на внутренний рынок. Поставки были завершены в августе 2015 года.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок. Так как цена по таким дополнительным поставкам сырой нефти согласовывается с НК КМГ, она может быть значительно ниже мировых цен (Примечание 16).

В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем нефти, поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

В течение периода 2015 года, в соответствии со своими обязательствами, Компания поставила 2.204.884 тонн нефти на внутренний рынок (в 2014 году: 1.912.000 тонн).

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, могут быть существенными.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***НДС к возмещению*

В течение 2012 года в рамках создания новой организации на базе производственного филиала «Озенмунайгаз» производственные активы Компании были приобретены у Материнской компании. В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан данное приобретение производственных активов облагалось НДС. Общая сумма НДС к возмещению, связанного со сделками по покупке активов у Материнской Компании, составляла 31.955 миллионов тенге. В результате различных налоговых проверок Компании, налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми. В течение 9 месяцев 2015 года данный НДС был переклассифицирован из краткосрочной части активов в долгосрочную часть, и продисконтирован по ставке 7,93% на 31 декабря 2016 года.

В июле 2015 года налоговые органы обратились с жалобой в Верховный суд. В октябре 2015 года Верховный суд не принял это дело и вернул дело в суд первой инстанции. По состоянию на 30 сентября 2015 года дисконтированная сумма налога составляла 29.037 миллионов тенге. В четвертом квартале 2015 года Компания пересмотрела свою позицию касательно НДС и считает более вероятным отказ в удовлетворении требований Компании по возмещению НДС, в результате чего был создан оценочный резерв на сумму 29.037 миллионов тенге.

В течение 2015 года налоговые органы провели тематическую проверку по НДС Компании за период с 2013 по 2014 годы. В результате проверок сумма невозмещаемого НДС составила 3.612 миллионов тенге, на которую был создан резерв в данной финансовой отчётности.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 9, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований лицензий и соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в лицензии, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии.

Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской областной администрации. Лицензии выданы Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

Основные лицензии Компании и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

	Контракт	Дата истечения срока действия
Месторождение		
Узень (8 месторождений)	№ 40	2036 год

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***19. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения*

	Капитальные расходы	Операционные расходы
Год		
2016	44.653.470	1.124.877
2017	3.617.054	1.154.417
2018	1.867.054	1.122.961
2019-2036	1.888.828	3.164.047
	52.026.406	6.566.302

Контактная информация:

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

улица Сатпаева, Здание 3,

130200 Жанаозен,

Мангыстауская область,

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (72934) 63 110

Факс: +7 (72934) 63 390

www.ozenmunaigas.kz