

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Содержание

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
<i>Консолидированная финансовая отчётность</i>	
Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-38



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Заклучение независимых аудиторов

Акционерам и руководству Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Компания»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, 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 информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности

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

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

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

Ernst & Young LLP



Джим Дакер
Партнер по аудиту



Адиль Сыздыков
Аудитор



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

23 февраля 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

Консолидированный отчёт о финансовом положении

В миллионах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2015	2014
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	234.367	156.436
Нематериальные активы	6	9.619	10.855
Инвестиции в совместные предприятия	8	154.453	95.177
Инвестиции в ассоциированную компанию	9	154.241	116.054
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	8	21.602	13.808
Займы к получению от совместных предприятий	8	27.941	25.738
Прочие финансовые активы	7	33.760	18.567
Активы по отсроченному налогу	20	71.904	84.067
НДС к возмещению	24	–	42.300
Прочие активы		5.717	15.472
Итого долгосрочных активов		713.604	578.474
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	23.102	26.357
Предоплата по подоходному налогу		36.225	23.916
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	24	16.132	37.831
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых и рентному налогу		6.064	2.581
Расходы будущих периодов		30.135	30.011
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	105.443	56.570
Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия	8	8.822	4.658
Займы к получению от совместных предприятий	8	–	7.692
Прочие финансовые активы	7	833.912	535.513
Денежные средства и их эквиваленты	7	237.310	180.245
Итого текущих активов		1.297.145	905.374
Итого активов		2.010.749	1.483.848
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	163.004	163.004
Прочие резервы		3.945	2.355
Нераспределённая прибыль		1.311.759	1.098.170
Прочие компоненты капитала		333.141	75.587
Итого капитал		1.811.849	1.339.116
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы		5.990	4.218
Обязательство по отсроченному налогу	20	240	569
Резервы	13	45.264	34.929
Итого долгосрочных обязательств		51.494	39.716
Текущие обязательства			
Займы		5.585	3.000
Резервы	13	70.010	8.287
Подоходный налог к уплате		13	15
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		22.249	34.200
Торговая и прочая кредиторская задолженность		49.549	59.514
Итого текущих обязательств		147.406	105.016
Итого обязательств		198.900	144.732
Итого обязательств и капитала		2.010.749	1.483.848

Примечания на страницах 5-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
Доходы	14	529.812	845.770
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8, 9	(20.062)	60.191
Финансовый доход	19	26.094	20.762
Итого выручка и прочие доходы		535.844	926.723
Производственные расходы	15	(225.049)	(211.900)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	16	(118.601)	(102.568)
Расходы на разведку		(1.892)	(2.127)
Износ, истощение и амортизация	5, 6	(20.110)	(59.485)
Налоги, помимо подоходного налога	17	(181.501)	(328.211)
Обесценение НДС к возмещению	24	(46.753)	–
Обесценение основных средств	5, 18	(4.358)	(256.683)
Убыток от выбытия основных средств		(260)	(4.221)
Финансовые затраты	19	(14.999)	(8.952)
Положительная курсовая разница, нетто		448.869	108.997
Прибыль до налогообложения		371.190	61.573
Расходы по подоходному налогу	20	(127.521)	(14.535)
Прибыль за год		243.669	47.038
Курсовая разница от пересчёта валют		257.554	53.078
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		257.554	53.078
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		501.223	100.116
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ – в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	12	3,57	0,69

Примечания на страницах 5-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		371.190	61.573
Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация	5, 6	20.110	59.485
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8, 9	20.062	(60.191)
Убыток от выбытия основных средств		260	4.221
Обесценение основных средств	5, 18	4.358	256.683
Расходы на нерезультативные разведочные скважины по активам по разведке и оценке	6	–	1.263
Признание выплат, основанных на долевыми инструментах		1.598	–
Изъятие долевыми инструментами		(8)	(127)
Нереализованный доход от курсовой разницы от внеоперационной деятельности		(424.585)	(76.188)
Обесценение НДС к возмещению		46.753	–
Изменение в резервах		35.993	4.073
Прочие неденежные доходы и расходы		1.196	247
Плюс финансовые затраты	19	14.999	8.952
Минус финансовый доход	19	(26.094)	(20.762)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в прочих активах		3.676	2.129
Изменение в товарно-материальных запасах		2.841	1.021
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		9.888	(12.299)
Изменение в расходах будущих периодов		(123)	(7.947)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(34.792)	96.684
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(15.330)	(8.629)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате и предоплаты по ним		(2.906)	(26.570)
Подходный налог уплаченный		(99.422)	(87.214)
Чистые денежные потоки, (использованные)/полученные от операционной деятельности		(70.336)	196.404
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(88.174)	(132.186)
Поступления от продажи основных средств		171	224
Приобретение нематериальных активов		(1.901)	(2.042)
Займы, предоставленные совместным предприятиям	8	(3.389)	(3.895)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированной компании, за вычетом налога у источника выплат	8, 9	13.822	73.945
Поступления от выбытия финансовых активов, удерживаемых до погашения		144.960	23.617
Поступления от продажи прочих финансовых активов		–	155
Погашение займов к получению от связанных сторон		6.815	4.866
Вознаграждение полученное		14.839	14.654
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		87.143	(20.662)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(1.241)	(1.093)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	3, 11	(28.988)	(128.995)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(30.229)	(130.088)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(13.422)	45.654
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	180.245	119.036
Положительная курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		70.487	15.555
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	237.310	180.245

Примечания на страницах 5-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

В миллионах тенге

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Резерв по пересчёту валют	Итого капитал
На 31 декабря 2013 года	263.095	(100.126)	2.482	1.185.815	22.509	1.373.775
Прибыль за год	–	–	–	47.038	–	47.038
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	53.078	53.078
Итого совокупный доход	–	–	–	47.038	53.078	100.116
Изъятие долевых инструментов (Примечание 11)	–	–	(127)	–	–	(127)
Исполнение опционов работников (Примечание 11)	–	35	–	–	–	35
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	(134.683)	–	(134.683)
На 31 декабря 2014 года	263.095	(100.091)	2.355	1.098.170	75.587	1.339.116
Прибыль за год	–	–	–	243.669	–	243.669
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	257.554	257.554
Итого совокупный доход	–	–	–	243.669	257.554	501.223
Признание выплат, основанных на долевых инструментах (Примечание 11)	–	–	1.598	–	–	1.598
Изъятие долевых инструментов (Примечание 11)	–	–	(8)	–	–	(8)
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	(30.080)	–	(30.080)
На 31 декабря 2015 года	263.095	(100.091)	3.945	1.311.759	333.141	1.811.849

Примечания на страницах 5-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

В миллионах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «Компания») учреждено в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Основным прямым акционером Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ» или «Материнская компания»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой отрасли Казахстана, и которое владеет 63,21% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 63,21%). Материнская компания полностью принадлежит АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее по тексту «ФНБ Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

Компания осуществляет свою основную деятельность через 100% дочерние организации АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз». Кроме этого, Компания владеет другими дочерними организациями, имеет доли в совместно контролируемых предприятиях, ассоциированной компании и в прочих предприятиях, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имеет контрольную и неконтрольную доли участия. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты операций хозяйственной деятельности всех выше упомянутых долей участия.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки

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

Подготовка финансовой отчетности 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 консолидированной финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

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, 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 консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки (продолжение)

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО 11 «Учёт для приобретения долей в совместных операциях» (поправки) (1 января 2016 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);
- МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 2 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 28) (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2016 года и после этой даты);
- Усовершенствования МСФО период 2012-2014 годов (1 января 2016 года);
- МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием» (поправки) (1 января 2016 года);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года).

2.2 Консолидация

Дочерние организации

Дочерними являются организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания 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. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. Учётная политика дочерних организаций соответствует учётной политике Компании.

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях

Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания оказывает существенное влияние. Существенное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политик объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении таких политик.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях (продолжение)

Компания является стороной соглашения о совместной деятельности в том случае, если она осуществляет совместный контроль над деятельностью посредством совместных действий с другими сторонами, и принятие решений касательно соответствующей деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Соглашения о совместной деятельности – это либо совместная деятельность или совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств сторон по соглашению.

В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в совместных активах; (ii) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; (iii) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции; (iv) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (v) свои расходы, включая долю в совместных расходах.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании и совместных предприятий, принадлежащих Компании.

Совместное предприятие – это вид совместной деятельности, в котором стороны, обладающие совместным контролем над деятельностью, обладают правами на чистые активы совместного предприятия.

Инвестиции Компании в ассоциированные компании включают в себя превышение цены приобретения, выявленное на момент приобретения, над текущей стоимостью активов, которая в основном относится к стоимости лицензий на основании доказанных запасов. Лицензии амортизируются на основе доказанных разработанных запасов ассоциированных компаний и совместных предприятий с использованием производственного метода.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе включает долю финансовых результатов деятельности каждой ассоциированной компании и совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместных предприятий, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям между Компанией и её ассоциированными компаниями, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Финансовая отчётность ассоциированных компаний составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность материнской компании. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Компании в ассоциированные компании или совместные предприятия. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании или совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и текущей стоимостью, и признает эту сумму в отчёте о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в отчёте о совокупном доходе.

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшее совместно контролируемое предприятие не становится дочерней или ассоциированной компанией, Компания оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшего совместно контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в отчёте о совокупном доходе. Если Компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.3 Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. Каждая дочерняя организация, ассоциированная компания и совместное предприятие Компании определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой организации, оцениваются в этой функциональной валюте. 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 включаются в прибыли и убытки. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства зарубежной деятельности пересчитываются в тенге по обменному курсу на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких компаний пересчитываются по курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчёте непосредственно признаются в прочем совокупном доходе или убытке. При выбытии зарубежной компании накопленная сумма резерва по пересчёту валют, относящаяся к конкретной зарубежной компании, признается в прибылях и убытках.

2.4 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

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).

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 электроэнергия, 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых 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 прямолинейным 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, указывающих 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.

2.6 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 активами. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

2.7 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.

2.8 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.

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 нереализованные 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, 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 отчетности 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 отчетного 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 отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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 отчете 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 отчете о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создается 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.

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 отчете о совокупном доходе, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в отчете о совокупном доходе. 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 отчете 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 истек;
- 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.

2.9 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.10 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.

2.11 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 трех месяцев.

2.12 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.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или её дочерними организациями акций Компании, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыли или убытки в консолидированном отчёте о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

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.

Операции по выплатам, основанным на акциях

Работники Компании (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (сделки, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами).

В случаях, когда происходит выпуск долевых инструментов, и некоторые услуги, полученные компанией в качестве вознаграждения за долевые инструменты, не могут быть идентифицированы, данные неидентифицируемые полученные (или подлежащие получению) товары или услуги оцениваются как разница между справедливой стоимостью сделки с выплатами, основанными на акциях, и справедливой стоимостью идентифицируемых товаров или услуг, полученных на дату предоставления вознаграждения. Далее эта сумма соответствующим образом капитализируется или относится на расходы.

Стоимость сделок с работниками, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами, в отношении вознаграждений, предоставленных 1 июля 2007 года или после этой даты, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется с использованием модели опционного ценообразования Блэка – Шоулза – Мертона.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.12 Уставный капитал (продолжение)

Операции по выплатам, основанным на акциях (продолжение)

Расходы по сделкам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в капитале в течение периода, в котором выполняются условия выслуги определенного срока. Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании наилучшей оценки Компании в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

Расход или доход в отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода. По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, ещё не признанные в отношении вознаграждения, признаются немедленно. Это также относится к вознаграждениям, в отношении которых не выполняются условия, не обеспечивающие наделение правами, если компания либо работник могут повлиять на данные условия. Все случаи аннулирования вознаграждений по сделке, расчёты по которой осуществляются долевыми инструментами, учитываются одинаково. В случае аннулирования вознаграждений посредством изъятия прав, любые ранее признанные расходы сторнируются через капитал.

Разводняющий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчёте показателя прибыли на акцию.

2.13 Торговая кредиторская задолженность

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

2.14 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 отчете 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.

2.15 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 консолидированном отчете 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 отчетной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.16 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 (в 2014 году: 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.

2.17 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 определенного периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

2.18 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 («НСП») 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 разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой 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 бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.18 Подоходный налог (продолжение)

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, Компания исключила из консолидированного отчёта о движении денежных средств неденежную сделку, относящуюся к зачёту подоходного налога, удерживаемого у источника выплат, в счёт вознаграждений к получению по финансовым активам в сумме 1.830 миллионов тенге (в 2014 году: 1.773 миллионов тенге), а в счёт дивидендов, полученных от ассоциированной компании зачисления не было (в 2014 году: 1.499 миллионов тенге).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной 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 консолидированной 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.

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, истощению и амортизации 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, а также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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 дисконтируемые 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.

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 предполагаемая возмещаемая стоимость превысила балансовую стоимость активов. Следующие значительные изменения в допущениях, использованных в модели дисконтированных денежных потоков, оказали наиболее положительный эффект на конечный результат:

- продление лицензий на недропользование (Примечание 24);
- девальвация тенге (Примечание 2);
- ставка дисконтирования;
- плановое снижение капитальных расходов.

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 Компании по возмещаемой стоимости проведена независимая оценка активов АО «Озенмунайгаз». Кроме того, 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 Компании определило, что на 31 декабря 2015 года восстановление ранее признанного обесценения 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

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 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 определенного 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 долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

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.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 19,07% и 16,60% резерва на 31 декабря 2015 и 2014 годов соответственно относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

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 13.

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 неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 24. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 13.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

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 20. Последующие неопределенности, связанные с налогообложением, раскрыты в Примечании 24.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	266.210	55.756	28.709	350.675
Поступления	178	2.673	123.188	126.039
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	203	–	–	203
Выбытия	(4.182)	(1.083)	(1.025)	(6.290)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	107.950	13.027	(120.977)	–
Внутренние перемещения	(48)	25	23	–
Отчисления по износу и истощению	(52.320)	(5.188)	–	(57.508)
Обесценение (Примечание 18)	(222.330)	(16.451)	(17.902)	(256.683)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	95.661	48.759	12.016	156.436
Поступления	326	2.919	93.055	96.300
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	5.451	–	–	5.451
Выбытия	(353)	(583)	(206)	(1.142)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	84.782	4.054	(88.836)	–
Внутренние перемещения	2.641	(2.567)	(74)	–
Отчисления по износу и истощению	(14.124)	(4.196)	–	(18.320)
Обесценение (Примечание 18)	–	(3.614)	(744)	(4.358)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	174.384	44.772	15.211	234.367
На 31 декабря 2015 года				
Первоначальная стоимость	840.027	117.635	25.670	983.332
Накопленный износ и истощение	(319.434)	(31.679)	–	(351.113)
Накопленное обесценение	(346.209)	(41.184)	(10.459)	(397.852)
Остаточная стоимость	174.384	44.772	15.211	234.367
На 31 декабря 2014 года				
Первоначальная стоимость	749.948	114.640	29.493	894.081
Накопленный износ	(309.629)	(28.550)	–	(338.179)
Накопленное обесценение	(344.658)	(37.331)	(17.477)	(399.466)
Остаточная стоимость	95.661	48.759	12.016	156.436

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	8.412	3.652	12.064
Поступления	1.440	624	2.064
Списание непродуктивных скважин	(1.263)	–	(1.263)
Выбытия	(17)	(16)	(33)
Амортизационные отчисления	(982)	(995)	(1.977)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	7.590	3.265	10.855
Поступления	1.596	492	2.088
Выбытия	(1.345)	(164)	(1.509)
Амортизационные отчисления	(738)	(1.052)	(1.790)
Обесценение	–	(25)	(25)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	7.103	2.516	9.619
На 31 декабря 2015 года			
Первоначальная стоимость	47.248	8.485	55.733
Накопленная амортизация	(23.480)	(5.841)	(29.321)
Накопленное обесценение	(16.665)	(128)	(16.793)
Остаточная стоимость	7.103	2.516	9.619
На 31 декабря 2014 года			
Первоначальная стоимость	41.897	9.271	51.168
Накопленная амортизация	(22.075)	(5.933)	(28.008)
Накопленное обесценение	(12.232)	(73)	(12.305)
Остаточная стоимость	7.590	3.265	10.855

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	2015	2014
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	31.680	16.848
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	2.077	1.717
Прочее	3	2
Итого долгосрочных финансовых активов	33.760	18.567
Срочные вклады, выраженные в долларах США	831.122	525.277
Срочные вклады, выраженные в тенге	–	8.632
Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов	2.790	1.571
Срочные вклады, выраженные в евро	–	33
Итого текущих финансовых активов	833.912	535.513
	867.672	554.080

В 2015 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составляла 3,1% (в 2014 году: 1,9%). В 2015 году средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 12,7% (в 2014 году: 7,9%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2015	2014
Торговая дебиторская задолженность	93.027	56.633
Дивиденды к получению	12.730	–
Прочие	852	1.022
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.166)	(1.085)
	105.443	56.570

По состоянию на 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading») и АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» («КМГ ПМ»), являющимся дочерними организациями Материнской компании, в сумме 36.824 миллионов тенге (в 2014 году: 45.133 миллионов тенге) и 52.137 миллионов тенге (в 2014 году: 8.525 миллионов тенге), соответственно. Задолженность КМГ ПМ включает 44.081 миллион тенге за реализацию сырой нефти на внутренний рынок по цене, равной 37.000 тенге за тонну (Примечание 24).

На 31 декабря 2015 года торговая дебиторская задолженность Компании на 40% выражена в долларах США (в 2014 году: 80%).

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	2015	2014
Текущая часть	104.571	56.159
Просрочка от 0 до 30 дней	–	189
Просрочка от 30 до 60 дней	291	–
Просрочка от 90 и более дней	581	222
	105.443	56.570

Денежные средства и их эквиваленты

	2015	2014
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	207.440	77.519
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	12.370	29.401
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	15.488	67.355
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	1.767	5.951
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в британских фунтах стерлингов	245	19
	237.310	180.245

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 трех 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 15,9% (в 2014 году: 6,9%). В 2015 году средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 2,4% (в 2014 году: 0,4%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля владения	2015	2014
Доля в ТОО СП Казгермунай («Казгермунай»)	50%	83.752	69.052
Доля в СП Ural Group Limited BVI («UGL»)	50%	70.701	26.125
Доля в СП KS EP Investments BV («KS EP Investments»)	51%	—	—
		154.453	95.177

Движение в инвестициях в совместные предприятия в течение отчётного периода:

	2015	2014
Балансовая стоимость на 1 января	95.177	88.967
Доля общего совокупного дохода	(2.289)	37.293
Дивиденды полученные	(26.553)	(45.464)
Курсовая разница и прочие корректировки	71.487	13.217
Доля в дополнительном оплаченном капитале	16.631	1.164
Балансовая стоимость на 31 декабря	154.453	95.177

Непризнанная доля в убытке KS EP Investments составила 8.753 миллиона тенге в 2015 году (в 2014 году: 4.297 миллионов тенге). На 31 августа 2015 года заём к получению от KS EP Investments составил 46.358 тысяч долларов США (11.017 миллионов тенге) и был полностью обесценен на указанную дату. Компания провела обесценение в связи с неуплатой KS EP Investments 31 декабря 2014 года процентов и основной суммы долга, отсутствием продления договора займа и лицензии на разведку ТОО «Карповский Северный» (срок истечения 29 декабря 2016 года) и отсутствием обнаружения коммерческих запасов на текущую дату. Балансовая стоимость займа KS EP на 31 декабря 2014 года составляла 42.185 тысяч долларов США (7.692 миллионов тенге).

Казгермунай, UGL и KS EP Investments являются незарегистрированными на бирже компаниями, и по их акциям отсутствуют рыночные котировки. Отчётный период совместных предприятий соответствует отчётному периоду Компании.

Казгермунай

24 апреля 2007 года Компания приобрела у НК КМГ 50%-ую долю участия в Казгермунай, осуществляющего добычу нефти и природного газа в южном и центральном Казахстане.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении Казгермунай на основе его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, с учётом корректировок для учёта по методу долевого участия:

	2015	2014
Денежные средства и их эквиваленты	32.656	37.630
Прочие текущие активы	17.712	15.425
Долгосрочные активы	198.757	136.167
	249.125	189.222
Текущие обязательства	37.149	27.694
Долгосрочные обязательства	44.472	23.424
	81.621	51.118
Чистые активы	167.504	138.104
Доля владения компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	83.752	69.052

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Казгермунай (продолжение)

	2015	2014
Доход	139.608	250.694
Операционные расходы	(85.611)	(115.899)
- включая износ и амортизацию	(18.690)	(13.713)
- включая корректировки при учёте методом долевого участия	(2.758)	(7.251)
Прибыль от операционной деятельности	53.997	134.795
Финансовый доход	632	1.053
Финансовые затраты	(807)	(663)
Прибыль до налогообложения	53.822	135.185
Расходы по подоходному налогу	(48.569)	(51.840)
Прибыль и прочий совокупный доход за год	5.253	83.345
Доля Компании в совокупном доходе за год	2.627	41.673

Казгермунай не вправе распределять прибыль до получения согласия от двух партнеров по предприятию.

UGL

15 апреля 2011 года Компания приобрела у «Exploration Venture Limited» («EVL») 50% простых акций UGL. UGL владеет 100% долей участия в ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), которое занимается разведкой нефти и газа в западном Казахстане. В апреле 2015 года UOG получил лицензию на добычу взамен лицензии на разведку на месторождении Рожковское. Лицензия на добычу действительна в течение 25 лет.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении UGL с учётом корректировок для учёта по методу долевого участия:

	2015	2014
Денежные средства и их эквиваленты	921	214
Прочие текущие активы	54	17
Долгосрочные активы	207.323	105.155
	208.298	105.386
Текущие обязательства	3.118	515
Долгосрочные финансовые обязательства	53.901	49.942
Долгосрочные обязательства	9.877	2.680
	66.896	53.137
Чистые активы	141.402	52.249
Доля владения компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	70.701	26.125

	2015	2014
Выручка	16	88
Операционные расходы	(8.787)	(1.920)
Убыток от операционной деятельности	(8.771)	(1.832)
Финансовый доход	11	8
Финансовые затраты	(1.079)	(613)
Убыток до налогообложения	(9.839)	(2.437)
Льгота/(расход) по подоходному налогу	8	(17)
Убыток и прочий совокупный убыток за год	(9.831)	(2.454)
Доля Компании в совокупном убытке за год	(4.916)	(1.227)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

UGL (продолжение)

В течение 2015 года Компания предоставила UGL финансирование в форме беспроцентных займов в сумме 15.250 тысяч долларов США (3.389 миллионов тенге) (в 2014 году: 6.100 тысяч долларов США или 1.093 миллионов тенге). При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости, равной 4.478 тысяч долларов США (995 миллионов тенге), определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков. Инвестиции в UGL были скорректированы для учёта эффекта дисконтирования.

В течение 2015 года Компания пересмотрела ожидания по срокам погашения выданных UGL займов. В результате пересмотра срок погашения займов был продлен до 2020-2024 с 2015-2018 годов. Данное продление привело к уменьшению балансовой стоимости займов на 14.174 миллиона тенге. Балансовая стоимость займов, выданных UGL, составила 82.309 тысяч долларов США (27.941 миллион тенге) на 31 декабря 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 141.149 тысяч долларов США или 25.738 миллионов тенге).

Справедливая стоимость первоначальных и дополнительных займов акционера, выданных на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием 15% ставки дисконтирования.

Дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия «CITIC Canada Energy Limited» («CCEL»)

В 2007 году Компания приобрела 50%-ую долю в совместно контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited», холдинговая компания, принадлежащая «CITIC Group», компании, зарегистрированной на фондовой бирже Гонконга.

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Компания приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 515,5 миллиона долларов США (174.994 миллионов тенге) на 31 декабря 2015 года (в 2014 году: 509,5 миллиона долларов США или 92.912 миллионов тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли Компании в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. Компания не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Компания признает в своем отчёте о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2015 года составила 89,3 миллионов долларов США (30.314 миллионов тенге) (в 2014 году: 100,5 миллиона долларов США или 18.331 миллионов тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделкам.

Кроме того, Компания имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за вычетом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря каждого года. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности от CCEL составляет 15% в год.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля владения	2015	2014
Доля в «Петроказakhstan Инк.» («ПКИ»)	33%	154.241	116.054

ПКИ является незарегистрированной на бирже компанией, и по её акциям отсутствуют рыночные котировки. ПКИ занимается разведкой и разработкой месторождений, добычей нефти и газа, приобретением нефтяных месторождений и продажей сырой нефти и нефтепродуктов. Основные нефтегазовые производственные активы ПКИ расположены в южном и центральном Казахстане. Компания приобрела 33 процента в ПКИ в декабре 2009 года.

Отчётный период финансовой отчётности ассоциированной компании является аналогичным отчётному периоду Компании.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию в течение отчётного периода:

	2015	2014
Балансовая стоимость на 1 января	116.054	107.095
Доля общего совокупного (убытка)/дохода	(40.467)	18.738
Дивиденды полученные	-	(29.981)
Курсовая разница от пересчета валют	78.654	20.202
Балансовая стоимость на 31 декабря	154.241	116.054

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении ПКИ на основе его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка с балансовой стоимостью инвестиции Компании:

	2015	2014
Денежные средства и их эквиваленты	48.568	23.371
Прочие текущие активы	78.268	73.831
Долгосрочные активы	556.382	416.493
	683.218	513.695
Текущие обязательства	132.525	86.751
Долгосрочные обязательства	83.297	75.266
	215.822	162.017
Чистые активы	467.396	351.678
Доля владения компании	33%	33%
Балансовая стоимость инвестиции	154.241	116.054

	2015	2014
Доход	127.768	263.445
Операционные расходы	(158.803)	(174.633)
- включая износ и амортизацию	(38.348)	(36.002)
- включая корректировки при учёте методом долевого участия	(22.082)	(17.273)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(31.035)	88.812
Доля в (убытках)/доходах совместных предприятий	(12.909)	32.527
Финансовый доход	234	690
Финансовые затраты	(6.050)	(4.065)
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(49.760)	117.964
Расходы по подоходному налогу	(4.098)	(52.100)
(Убыток)/прибыль за год	(53.858)	65.864
Прочий совокупный убыток	(68.770)	(9.084)
Итого совокупный (убыток)/доход	(122.628)	56.780
Доля Компании в совокупном (убытке)/доходе за год	(40.467)	18.738

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2015	2014
Сырая нефть	9.218	12.574
Материалы	13.884	13.783
	23.102	26.357

На 31 декабря 2015 года 266.022 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (в 2014 году: 324.311 тонн).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Миллионов тенге
На 1 января 2014 года	68.159.309	162.969
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	3.326	35
На 31 декабря 2014 года	68.162.635	163.004
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	-	-
На 31 декабря 2015 года	68.162.635	163.004

11.1 Уставный капитал

Объявленные к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 74.357.042 (в 2014 году: 74.357.042). 70.220.935 объявленных к выпуску акций являются обыкновенными акциями (2014 год: 70.220.935) и 4.136.107 непогашаемыми привилегированными акциями (2014 год: 4.136.107). По состоянию на 31 декабря 2015 года 43.087.006 находящихся в обращении акций принадлежат Материнской компании (в 2014 году: 43.087.006). Акции Компании не имеют номинальной стоимости.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан, или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу в нормативной финансовой отчетности. Сумма дивидендов на акцию, признанные как выплаты акционерам за 2015 года, составили 440 тенге за акцию (в 2014 году: 1.976 тенге за акцию), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям на дату фиксации реестра 1 июня 2015 года.

11.2 Опционная программа для сотрудников

В течение года Компанией были признаны расходы по опционной программе для сотрудников на сумму 1.598 миллионов тенге (в 2014 году: ноль).

Планы по опционной программе для сотрудников

В соответствии с планом 1 опционной программы («ОПС 1»), руководящим работникам были предоставлены опционы по глобальным депозитарным распискам (ГДР) с ценой исполнения равной рыночной стоимости ГДР на момент предоставления. Исполнение опционов не зависит от условий осуществления деятельности и дает право на 1/3 предоставленного опциона каждый год в течение трех лет, и может быть исполнен в течение пяти лет с даты предоставления права.

В соответствии с планом 2 опционной программы («ОПС 2»), опционы на акции были предоставлены для того, чтобы стимулировать и поощрить ключевой персонал, высшее руководство и членов Совета директоров Компании, за исключением независимых директоров. Цена исполнения опционов равна рыночной цене ГДР на дату предоставления. Исполнение данных опционов не зависит от достижения условий осуществления деятельности. Опционы, предоставленные по состоянию на 1 июля 2007 года или после этой даты, наделяют правом на третью годовщину даты предоставления и подлежат исполнению в срок до пятой годовщины с даты предоставления права.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

11.2 Опционная программа для сотрудников (продолжение)

В соответствии с планом 3 опционной программы («ОПС 3»), опционы по ГДР были предоставлены ключевому персоналу и высшему руководству Компании. Цена исполнения опционов равна нулю. Опционы предоставлены 25 декабря 2015 года, наделяют правом на 31 декабря 2015 года и подлежат исполнению в срок до 31 декабря 2020 года.

Изменения в течение года

Следующая таблица показывает количество ГДР (№) и средневзвешенные цены исполнения в долларах США на ГДР (WAEP) и изменения в опционах на акции в течение года:

	2015		2014	
	№	WAEP	№	WAEP
В обращении на 1 января	1.136.523	19,54	1.354.307	19,61
Выдано в течение года	677.231	–	–	–
Исполнено в течение года	–	–	(19.954)	14,16
Изъято в течение года	(78.214)	17,79	(197.830)	20,51
Истечение срока действия в течение года	(177.980)	26,47	–	–
В обращении на 31 декабря	1.557.560	10,34	1.136.523	19,54
Может быть исполнено на 31 декабря	1.557.560	10,34	1.136.523	19,54

Оставшийся контрактный средневзвешенный срок по опционам на акции на 31 декабря 2015 года составляет 3,46 года (в 2014 году: 2,87 года). Диапазон цены исполнения по опционам в обращении на 31 декабря 2015 года составлял 0,00 долларов США – 26,10 долларов США за ГДР (в 2014 году: 13,00 долларов США – 26,47 долларов США). ОПС 1, ОПС 2 и ОПС 3 являются планами на основе долевых инструментов по справедливой стоимости, которая оценивается на дату выдачи.

11.3 Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 6), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 декабря 2015 года данный показатель на одну акцию составляет 26.544 тенге (на 31 декабря 2014 года: 19.598 тенге).

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2015	2014
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	68.162.635	68.160.405
Прибыль за год	243.669	47.038
Базовая и разводненная прибыль на акцию	3,57	0,69

Приведённое выше раскрытие включает как обыкновенные, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении дохода на акцию как и владельцы обыкновенных акций, что ведет к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

13. РЕЗЕРВЫ

	Экологи- ческое обяза- тельство	Налоги	Обяза- тельство по выбытию активов	Прочее	Итого
На 1 января 2014 года	17.520	14.625	16.195	5.930	54.270
Дополнительные резервы	–	1.481	422	2.928	4.831
Сторнирование неиспользованных сумм	–	–	(64)	–	(64)
Амортизация дисконта	1.097	–	1.268	–	2.365
Изменения в оценке	1.110	–	(284)	–	826
Использовано в течение года	(2.277)	(15.174)	(924)	(637)	(19.012)
На 31 декабря 2014 года	17.450	932	16.613	8.221	43.216
Текущая часть	5.912	932	502	941	8.287
Долгосрочная часть	11.538	–	16.111	7.280	34.929
Дополнительные резервы	–	60.086	165	9.049	69.300
Амортизация дисконта	1.267	–	1.317	–	2.584
Изменения в оценке	127	–	3.599	–	3.726
Использовано в течение года	(1.234)	(932)	(372)	(1.014)	(3.552)
На 31 декабря 2015 года	17.610	60.086	21.322	16.256	115.274
Текущая часть	8.270	60.086	556	1.098	70.010
Долгосрочная часть	9.340	–	20.766	15.158	45.264

По состоянию на 31 декабря 2015 года резерв по налогам включал 32.240 миллионов тенге, относящихся к комплексной налоговой проверке Компании за 2009-2012 годы, из которых налоги составляли 16.125 миллионов тенге и штрафы и пени – 16.115 миллионов тенге. Кроме того, Компания провела обзор налоговой отчетности, начиная с периода налоговой проверки по отчетную дату данной финансовой отчетности, и начислила дополнительный резерв на сумму 27.846 миллионов тенге, которая более вероятно, чем нет, будет в конечном счете уплачена. Данная сумма включает 22.380 миллионов тенге налогов и 5.466 миллионов 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 24) руководство изменило свою оценку дополнительных налоговых начислений и претензий.

14. ДОХОДЫ

	2015	2014
Экспорт:		
Сырая нефть	364.484	706.940
Продукты переработки газа	891	2.586
Внутренний рынок (Примечание 24):		
Сырая нефть	145.285	109.169
Продукты переработки газа	6.498	10.993
Продукты переработки	1.394	2.863
Прочие продажи и услуги	11.260	13.219
	529.812	845.770

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

15. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Вознаграждения работникам	153.928	130.367
Услуги по ремонту и обслуживанию	20.206	26.781
Электроэнергия	18.389	16.706
Материалы и запасы	18.357	20.050
Транспортные расходы	5.345	5.875
Изменение остатков нефти	3.356	1.373
Расходы по переработке	1.109	1.205
Изменение в оценке экологического обязательства (Примечание 13)	127	1.110
Уменьшение обязательств по выбытию активов, превышающее сумму капитализированного актива	(1.686)	–
Прочее	5.918	8.433
	225.049	211.900

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015	2014
Транспортные расходы	66.637	68.687
Штрафы и пени (Примечание 13)	24.737	3.592
Вознаграждения работникам	19.364	16.758
Консультационные и аудиторские услуги	1.889	2.188
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.026	1.023
Спонсорство	726	933
Управленческий гонорар и комиссии по продаже	–	4.451
Прочее	4.222	4.936
	118.601	102.568

17. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	2015	2014
Налог на добычу полезных ископаемых	67.160	89.840
Экспортная таможенная пошлина	65.588	74.227
Рентный налог	39.838	151.861
Налог на имущество	6.265	6.204
Прочие налоги	2.650	6.079
	181.501	328.211

18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	2015	2014
Обесценение (Примечание 4, 5)	–	255.375
Обесценение социальных объектов	4.358	942
Прочее	–	366
	4.358	256.683

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ЗАТРАТЫ

19.1 Финансовый доход

	2015	2014
Процентный доход по вкладам в банках	15.719	13.499
Процентный доход по дебиторской задолженности от совместно контролируемых предприятий	7.265	7.108
Амортизация дисконта на долгосрочный НДС к возмещению (Примечание 24)	1.860	–
Прочее	1.250	155
	26.094	20.762

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ЗАТРАТЫ (продолжение)

19.2 Финансовые затраты

	2015	2014
Оценочный резерв на заём KS EP (Примечание 8)	11.017	–
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	1.317	1.083
Амортизация дисконта на обязательство по восстановлению окружающей среды	1.267	1.097
Признание дисконта на долгосрочный НДС к возмещению (Примечание 24)	1.051	5.036
Расходы по вознаграждению	347	1.626
Прочее	–	110
	14.999	8.952

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2015	2014
Корпоративный подоходный налог	109.124	52.727
Налог на сверхприбыль	6.563	11.831
Текущий подоходный налог	115.687	64.558
Корпоративный подоходный налог	8.847	(49.152)
Налог на сверхприбыль	2.987	(871)
Отсроченный подоходный налог	11.834	(50.023)
Расходы по подоходному налогу	127.521	14.535

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

	2015	2014
Прибыль до налогообложения	371.190	61.573
Подоходный налог	127.521	14.535
Эффективная ставка налога	34%	24%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Налогов, удерживаемого у источника выплат	1%	2%
Налогов на сверхприбыль	1%	5%
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	7%	15%
Доли в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	(1%)	(20%)
Дохода, не облагаемого налогом	(2%)	(1%)
Обязательства по выбытию активов и экологического обязательства	–	(11%)
Резервов по НДС к возмещению	3%	–
Расходов, не относимых на вычеты	5%	14%
Эффективная ставка налога	34%	24%

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

Активы по отсроченному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2014 года	14.885	928	13.623	4.920	34.356
Признано в составе прибылей и убытков	48.171	7.337	(5.754)	(43)	49.711
На 31 декабря 2014 года	63.056	8.265	7.869	4.877	84.067
Признано в составе прибылей и убытков	(13.033)	5.368	(3.413)	(1.085)	(12.163)
На 31 декабря 2015 года	50.023	13.633	4.456	3.792	71.904

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Обязательства по отсроченному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2014 года	(943)	68	1	(7)	(881)
Признано в составе прибылей и убытков	305	1	1	5	312
На 31 декабря 2014 года	(638)	69	2	(2)	(569)
Признано в составе прибылей и убытков	398	(69)	(2)	2	329
На 31 декабря 2015 года	(240)	–	–	–	(240)

Компания производит зачёт налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у неё имеется юридически закрепленное право на зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Категория «прочие организации под государственным контролем» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына».

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

	2015	2014
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	535.105	849.240
Прочие организации под контролем государства	31	45
Ассоциированная компания	29	23
Материнская Компания	–	155
Совместные предприятия	4.973	6.023
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	40.316	39.882
Прочие организации под контролем государства	18.410	18.069
Материнская компания	–	4.451
Совместные предприятия	57	71
	2015	2014
Проценты, начисленные по финансовым активам		
Доход от вознаграждения по займам совместным предприятиям	4.323	4.084
Средняя процентная ставка по займам совместным предприятиям	1,04%	1,11%
Оценочный резерв на финансовые активы		
Совместные предприятия	11.017	–
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	179	157
Члены Правления	473	337
Выплаты на основе долевых инструментах		
Члены Правления	331	–

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	95.516	58.305
Совместные предприятия	72.306	52.677
Прочие организации под контролем государства	2.796	2.274
Ассоциированная компания	7	15
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	2.530	1.907
Прочие организации под контролем государства	327	454
Совместные предприятия	28	–

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 4.646.981 тонн сырой нефти в 2015 году (в 2014 году: 5.571.211 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 81.046 тенге в 2015 году (в 2014 году: 130.608 тенге).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через дочернюю организацию Материнской компании, АО «КазМунайгаз – переработка и маркетинг», в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером Материнской компании. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.680.244 тонн от добытой сырой нефти в 2015 году (в 2014 году: 1.912.000 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с Материнской компанией (Примечание 24). В 2015 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала за тонну в среднем около 37.000 тенге (в 2014 году: 48.000 тенге).

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 24). 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).

Приобретения и кредиторская задолженность

Комиссия за управленческие услуги Материнской компании составила ноль тенге в 2015 году (в 2014 году: 4.451 миллион тенге). Услуги по транспортировке 6.467.528 тонн сырой нефти (в 2014 году: 6.033.932 тонны) и перевалке 1.849.985 тонн сырой нефти в пункт сбора Каспийского трубопроводного консорциума в 2015 году (2014 год: 1.991.256 тонн) были приобретены у дочерней организации Материнской компании за 33.727 миллионов тенге в 2015 году (в 2014 году: 32.472 миллиона тенге). Остальные услуги, приобретенные у дочерней организации НК КМГ, включают, в основном, платежи за охранные услуги и переработку.

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления представляют собой амортизацию выплат на основе долевых инструментов в течение срока надления правами. В течение 2015 года Компания выдала 140.259 опционов (в 2014 году: опционов не было).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары. Финансовый Комитет Компании оказывает помощь руководству по мониторингу, и, где сочтено целесообразным, минимизации рисков в соответствии с утвержденными политиками, такой как политика управления денежными средствами Компании.

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2015 года Компания не имеет займов с плавающей процентной ставкой и не подвержена риску изменения процентных ставок.

Валютный риск

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 налогообло- жения
2015		
Доллар США	+20,00%	174.285
Доллар США	-5,00%	(43.571)
2014		
Доллар США	+25,00%	150.804
Доллар США	-5,00%	(30.161)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской компании, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 7, 21). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и на совокупной основе постоянно оценивается на предмет обесценения, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания размещает вклады в казахстанских и зарубежных банках.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Компании, которая утверждается Советом Директоров Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2015	2014
		2015	2014	2015	2014
Народный Банк	Казахстан	BB+ (отрицательный)	BB+ (стабильный)	294.748	134.632
BNP Paribas	Великобритания	A+ (отрицательный)	A+ (отрицательный)	170.156	88.756
Дойче Банк	Великобритания	BBB+ (стабильный)	A (отрицательный)	170.097	110.518
ING Bank	Нидерланды	A (стабильный)	A (отрицательный)	144.901	61.177
Сити Банк Н.А.	Филиал в Великобритании	A (положительный)	A (стабильный)	100.390	81.378
Казкоммерцбанк	Казахстан	B- (отрицательный)	B (стабильный)	99.394	83.245
HSBC Plc	Великобритания	A (стабильный)	AA- (отрицательный)	62.230	33.186
Credit Suisse	Швейцария	BBB+ (стабильный)	A (отрицательный)	30.301	11.439
АТФ Банк (Fitch)	Казахстан	B- (стабильный)	B- (стабильный)	18.229	12.309
Евразийский Банк	Казахстан	B (стабильный)	B+ (положительный)	11.231	47.623
Сбербанк	Казахстан	BB+ (отрицательный)	Ba2 (отрицательный)	100	19.603
RBS NV	Великобритания	BBB- (отрицательный)	Baa2 (отрицательный)	2.790	1.571
Банк Центр Кредит (Moody's)	Казахстан	B2 (стабильный)	B2 (стабильный)	37	79
Сити Банк Казахстан	Казахстан	Не доступно	Не доступно	6	12.104
Цесна Банк	Казахстан	B+ (стабильный)	B+ (стабильный)	–	36.578
Прочие				372	127
				1.104.982	734.325

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 и 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:

На 31 декабря 2014 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	361	2.944	4.752	778	8.835
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59.514	–	–	–	–	59.514
	59.514	361	2.944	4.752	778	68.349
На 31 декабря 2015 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	601	4.913	6.468	1.494	13.476
Торговая и прочая кредиторская задолженность	49.549	–	–	–	–	49.549
	49.549	601	4.913	6.468	1.494	63.025

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

22. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и осуществления стратегических целей.

На 31 декабря 2015 года у Компании было устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как дебиторская задолженность от совместно контролируемого предприятия и совместных предприятий, краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность и привлеченные средства по фиксированной процентной ставке приблизительно равна их балансовой стоимости.

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая 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.

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 21). Договор действует до 31 декабря 2014 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти для удовлетворения спроса внутреннего рынка. Так как цена по данным поставкам сырой нефти согласовывается с Материнской компанией, она может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём 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.

Компания производит поставку нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок путем её реализации АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг», дочерней организации Материнской компании. Цена по поставкам на внутренний рынок определяется ежегодно путем переговоров с АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» и Материнской компанией. Согласованные цены в соответствии с Уставом Компании должны быть формально утверждены Независимыми Директорами Компании.

В 2015 году по уведомлению НК КМГ средняя цена, уплаченная АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг», за реализацию сырой нефти на Атырауский Нефтеперерабатывающий завод (АНПЗ) и Павлодарский Нефтеперерабатывающий завод (ПНХЗ) была приблизительно равна 21.288 тенге и 32.923 тенге за тонну, соответственно. Эти цены были оспорены Компанией и Независимыми Директорами и не были утверждены.

В четвертом квартале 2015 года было достигнуто соглашение о том, что за все реализованные в 2015 году объёмы на АНПЗ и ПНХЗ Компания получит 37.000 тенге за тонну. Данная финансовая отчётность была скорректирована в четвертом квартале с учётом согласованной цены.

В 2015 году дочерние предприятия Компании поставили 2.754.459 тонн нефти (в 2014 году: 2.014.377 тонн) на внутренний рынок. Доля Компании в поставке нефти на внутренний рынок совместного предприятия Казгермунай составила 1.051.000 тонн в 2015 году (в 2014 году: 971.250 тонн). Доля Компании в поставке нефти на внутренний рынок ассоциированной компании ПетроКазахстан составила 925.389 тонн в 2015 году (в 2014 году: 946.081 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 неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2015 года.

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

Комплексная налоговая проверка за 2009-2012 годы

2 сентября 2015 года Компания получила окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2009-2012 годы на сумму 38.511 миллионов тенге (Примечание 13), из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 18.620 миллионов тенге, 9.697 миллионов тенге – сумма пени и 10.194 миллиона тенге – сумма штрафа. По решению Комитета Государственных доходов от 28 сентября 2015 года, размер административного штрафа был уменьшен с 10.194 миллионов тенге до 9.306 миллионов тенге. Компания не согласна с результатами налоговой проверки и 7 сентября 2015 года направила апелляцию в Комитет государственных доходов, обжалуя дополнительные налоговые начисления. Ожидая результаты апелляции, руководство Компании рассматривает дальнейшие действия, включая, но, не ограничиваясь, обращения в соответствующие судебные инстанции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

НДС к возмещению

НДС к возмещению, связанный с продажей активов АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» в 2012 году, составил 46.558 миллионов тенге. В результате различных налоговых проверок, налоговые органы определили, что оплаченные суммы не являются возмещаемыми. В течение 9 месяцев 2015 года, Компания классифицировала НДС к возмещению в финансовой отчетности как долгосрочный актив и дисконтировала по ставке 7,93% на период до 31 декабря 2016 года.

По состоянию на 30 сентября 2015 года дисконтированная сумма налога составляла 42.306 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 42.306 миллионов тенге.

В течение 2015 года налоговые органы провели тематическую проверку по НДС АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» за период с 2013 по 2014 годы. В результате проверок сумма невозмещаемого НДС составила 4.447 миллионов тенге, на которую был создан резерв в данной финансовой отчетности.

Компания не согласна с позицией налоговых органов и продолжит защиту своих интересов в судебном порядке.

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 13, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчет о прибылях и убытках или отчет 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, отчет о совокупном доходе или отчет о движении денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. 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:

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень (8 месторождений)	№ 40	2036
Эмба (1 месторождение)	№ 37	2041
Эмба (1 месторождение)	№ 61	2048
Эмба (23 месторождения)	№ 211	2037
Эмба (15 месторождений)	№ 413	2043

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2016	81.218	4.124
2017	4.700	4.044
2018	2.504	4.044
2019	2.036	3.529
2020-2048	–	5.315
	90.458	21.056

Обязательства по поставке сырой нефти

У Компании есть обязательства по поставке нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок в соответствии с директивами Правительства (Примечание 21).

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2016	5.737	5.200

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2016	3.504	780

Договорные обязательства РКІ

По состоянию на 31 декабря 2015 года доля Компании в договорных обязательствах РКІ представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы
2016	1.376

Данная консолидированная финансовая отчетность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 23 февраля 2016 года:

Генеральный директор


Исказиев К.О.

Заместитель генерального
директора по экономике и финансам


Абдулгафаров Д.Е.

Финансовый директор – Финансовый контроллер


Дрейдер Ш., СА

Главный бухгалтер


Зайнедова А.А., CPA

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Левый берег, улица Кабанбай батыра, Здание 17,

010000 Астана,

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (7172) 975 433

Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmger.kz