

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

Финансовая отчетность по МСФО
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., и
аудиторское заключение независимого аудитора

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 Г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-49

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

Руководство АО «Ансаган Петролеум» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была утверждена к выпуску руководством Компании 13 июля 2018 г.

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
Генеральный директор




Кизамбаева Р.У.
И.о. главного бухгалтера

13 июля 2018 г.
Ақтау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «Ансаган Петролеум»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Ансаган Петролеум» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на примечание 2 финансовой отчетности, в котором указывается на то, что по состоянию на 31 декабря 2017 года накопленный убыток Компании составил 29,928,242 тыс. тенге и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 301,197 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности АО «Ансаган Петролеум» совершает операции со связанными сторонами и в ряде случаев характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами. В течение 2017 года Компания осуществляла операции со связанными сторонами, относящиеся к деятельности Компании.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Проверка полноты списка связанных сторон;
- Анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами;
- Инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло;
- Обзор существенных договоров со связанными сторонами;
- Инспектирование санкционирования и утверждения существенных операций со связанными сторонами;
- Оценка раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности.

На основании проведенной нами работы мы определили, что операции со связанными сторонами отражены в финансовой отчетности должным образом.

Признание выручки

Существует неотъемлемый риск относительно точности и своевременности отражения выручки в связи со сложностью ведения учета переменных условий договоров. Применение стандартов бухгалтерского учета в отношении признания выручки является сложным и включает в себя ряд ключевых суждений и оценок.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ существенных контрактов с контрагентами на реализацию готовой продукции;
- Выполнение аналитических процедур по сравнению доходов от реализации на ежемесячной основе;
- Подтверждение балансовых остатков по существенным контрагентам на счетах дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- Проведение теста на правильность признания доходов в том периоде, в котором они возникли;
- Проведение проверки первичной документации по выбранным транзакциям.

На основании проведенной нами работы мы не выявили существенных отклонений в части точности и своевременности отражения выручки по договорам.

Потенциальное обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства

Основные средства и незавершенное строительство были объектом теста на обесценение, как указано в примечании 4 финансовой отчетности. Определение того, является ли стоимость активов возмещаемой, является субъективной областью, требующей значительного суждения и использования оценок в отношении даты окончания операционной деятельности, будущих объемов добычи нефти, цен на нефть, курсов обмена валют и ставки инфляции, так же как и ставки дисконтирования. Соответственно, потенциальное обесценение основных средств и незавершенного строительства является ключевым вопросом аудита.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ключевые вопросы аудита (продолжение)

Потенциальное обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства (продолжение)

Наши аудиторские процедуры были направлены на применённые руководством методологию и допущения, и включали следующее:

- Проверка обоснованности сроков операционной деятельности, использованных в финансовой модели по обесценению активов;
- Просмотр отчетов независимых экспертов и моделей, использованных для оценки резервов сырой нефти, и проверка того, что модели за текущий год были надлежащим образом обновлены и скорректированы на изменения, произошедшие с дат последних отчетов;
- Анализ одобренного бюджета на следующий год на обоснованность и сравнение будущих производственных объемов, использованных в модели с бюджетом и планом коммерческого развития месторождения;
- Сверка ключевых допущений, таких как будущие цены на сырую нефть, курсы обмена валют, ставки инфляции, использованных в расчете возмещаемой стоимости, с доступными публикациями;
- Проверка обоснованности ставки дисконтирования, использованной в расчете возмещаемой стоимости;
- Анализ чувствительности возмещаемой стоимости, к изменениям ключевых суждений;
- Проверка соответствующего раскрытия информации в финансовой отчетности.

На основании проведенной нами работы мы не выявили существенных отклонений в возмещаемой стоимости основных средств и незавершенного строительства.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на эту дату, проводился другим аудитором, который 19 июня 2017 года выразил немодифицированное мнение в отношении данной финансовой отчетности.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Ансаган Петролеум».



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Grant Thornton

Ержан Досымбеков
Генеральный директор
ТОО «Grant Thornton»



Жанбота Бекенов

Партнер по заданию



Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
№МФ-0000047 от 28 февраля 1994 года
Республика Казахстан

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан: серия МФЮ-2 №0000087, выданная министерством финансов Республики Казахстан 21 июня 2012 года

13 июля 2018 года
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

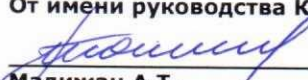
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечания	2017	2016 (Пересчитано*)
Выручка	5	1,193,920	1,989,998
Себестоимость реализованной нефти	6	(1,193,920)	(1,989,998)
Валовый убыток		-	-
Расходы по реализации	7	(461,461)	(776,200)
Расходы по списанию готовой продукции до чистой стоимости реализации		(180,790)	(422,405)
Административные расходы	8	(514,884)	(373,606)
Финансовые доходы	9	3,986,508	12,902
Финансовые расходы	9	(3,814,567)	(3,937,625)
Доход от курсовой разницы, нетто	11	246,026	960,770
Доход от списания долгосрочных обязательств	20	1,481,307	-
Прочие доходы (расходы), нетто		4,912	(3,481)
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		747,051	(4,539,645)
Расходы по налогу на прибыль	10	-	-
Прибыль/(убыток) за год		747,051	(4,539,645)
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		747,051	(4,539,645)
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (тыс. тенге)	24	7,47	(45,39)


* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

От имени руководства Компании:


Мадижан А.Т.
Генеральный директор

13 июля 2018 г.
г. Актау, Республика Казахстан




Кизамбаева Р.У.
И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания на стр. 11-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)


	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	12	17,968,148	19,013,838
Незавершенное строительство	13	4,108,199	4,093,869
НДС к возмещению		1,774,159	2,514,492
Дебиторская задолженность	16	505,630	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	14	-	254,754
Авансы выданные под поставку основных средств		157,318	-
Прочие долгосрочные активы		97,418	-
Итого долгосрочные активы		24,610,872	25,876,953
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	15	274,792	406,864
НДС к возмещению		528,291	290,576
Дебиторская задолженность	16	235,645	810,121
Предоплата по КПП		23,315	13,359
Займы выданные	17	22,532,754	-
Прочие текущие активы		78,998	25,481
Денежные средства и их эквиваленты	18	475,349	42,443
Итого текущие активы		24,149,144	1,588,844
ИТОГО АКТИВЫ		48,760,016	27,465,797
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	24	3,924,174	3,924,174
Накопленный убыток		(29,928,242)	(30,675,293)
Итого дефицит капитала		(26,004,068)	(26,751,119)
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	21	49,652,201	21,313,761
Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения	19	337,280	306,439
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20	1,765,800	3,507,121
Итого долгосрочные обязательства		51,755,281	25,127,321
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	21	20,894,868	26,858,178
Торговая кредиторская задолженность	22	1,171,181	1,484,517
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	23	942,754	746,900
Итого текущие обязательства		23,008,803	29,089,595
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48,760,016	27,465,797
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	24	(260,072)	(267,547)

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
Генеральный директор

13 июля 2018 г.
г. Актау, Республика Казахстан




Кизамбаева Р.У.
И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания на стр. 11-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

	Акционер- ный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2016 г.	3,924,174	(26,135,648)	(22,211,474)
Чистый убыток за год	-	(4,539,645)	(4,539,645)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(4,539,645)	(4,539,645)
На 31 декабря 2016 г.	3,924,174	(30,675,293)	(26,751,119)
Чистая прибыль за год	-	747,051	747,051
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	747,051	747,051
На 31 декабря 2017 г.	3,924,174	(29,928,242)	(26,004,068)

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
 Генеральный директор

13 июля 2018 г.
 г. Актау, Республика Казахстан




Кизамбаева Р.У.
 И.о. главного бухгалтера

Прилагаемые примечания на стр. 11-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

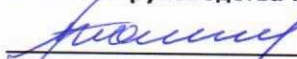
АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

	Примечания	2017	2016
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		747,051	(4,539,645)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию	6,8	502,475	1,096,428
Финансовые расходы	9	3,814,567	3,937,625
Финансовые доходы	9	(3,986,508)	(12,902)
Доход от списания долгосрочных обязательств	20	(1,481,307)	-
Начисление резерва по корректировке к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	15	34,842	123,219
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	15	88,696	-
Начисление резерва по ликвидационному фонду	14	254,754	-
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	16	-	(20,140)
Доход от выбытия основных средств		(3,982)	-
Доход от курсовой разницы, нетто	11	(246,026)	(960,770)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(275,438)	(376,185)
Изменение в оборотном капитале:			
Изменение торговой дебиторской задолженности		593,317	406,923
Изменение НДС к получению		(126,451)	(25,783)
Изменение товарно-материальных запасов		8,494	(91,349)
Изменение прочих текущих активов		(160,891)	50,547
Изменение торговой кредиторской задолженности		(252,364)	245,904
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(154,072)	(225,987)
Изменения в оборотной капитале		(91,967)	360,255
Вознаграждение полученное		66,208	12,902
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(301,197)	(3,028)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Выплаты по приобретению основных средств		(15,576)	(22,339)
Авансы выданные за долгосрочные активы		(157,318)	-
Изменение в торговой кредиторской задолженности за основные средства		(60,972)	-
Выплаты по строительству незавершенного строительства		(14,330)	(17,730)
Изменение депозитов в банке		-	10,823
Выдача займов	17	(22,532,754)	-
Депозит по обязательству по ликвидации активов и восстановлению месторождения		-	(10,000)
Поступления от реализации основных средств		18,663	1,577
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(22,762,287)	(37,669)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	21	23,572,973	-
Погашение займов полученных		(38,171)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		23,534,802	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		471,318	(40,697)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	18	42,443	94,831
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(38,412)	(11,691)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	18	475,349	42,443

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.
Генеральный директор




Кизамбаева Р.У.
И.о. главного бухгалтера

13 июля 2018 г.

г. Ақтау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 11-49 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Ансаган Петролеум» (далее - «Компания») осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе, основной деятельностью Компании является разведка и добыча углеводородов.

Компания была зарегистрирована в качестве товарищества с ограниченной ответственностью на территории Республики Казахстан 20 декабря 2010 г. В соответствии с решением акционеров от 27 апреля 2015 г. Компания была перерегистрирована в качестве акционерного общества в Республике Казахстан 22 мая 2015 г.

Юридическое название	АО «Ансаган Петролеум»
Юридический адрес	г. Актау, Промзона №6, здание № 150, Республика Казахстан
№ Регистрации	Товарищество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 20 декабря 2010 г., регистрационное свидетельство №107330-1910-ТОО
№ Перерегистрации	Товарищество было перерегистрировано на акционерное общество Департаментом юстиции
Юридический статус	г. Актау, Республики Казахстан 22 мая 2015 г., регистрационное свидетельство №2430-1943-01-АО Акционерное общество

Компания имеет лицензию на технологическое проектирование и эксплуатацию нефтяного месторождения (разведка, добыча углеводородного сырья). Геологический отвод №13009168 от 11 июня 2013 г. 5 июня 2013 г. Компания заключила соглашение с ТОО «Кор-Таж» о купле-продаже прав на недропользование и активов в отношении контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетыбай Северо-Западный в Мангистауской области Республики Казахстан (далее - «Месторождение»), регистрационный №1483 от 4 августа 2004 г. (далее - «Контракт на недропользование»).

7 июня 2013 г. дополнение №3 к контракту на недропользование было подписано между Министерством нефти и газа Республики Казахстан, ТОО «Кор-Таж» и Компанией, согласно которому права на недропользование были переданы Компании. 29 августа 2013 г. было подписано дополнение №4 к контракту на недропользование о продлении срока разведки с учетом продления для оценки до 4 августа 2015 г. В дополнении №5 от 15 ноября 2013 г. к контракту на недропользование под регистрационным № 3967 - УВС было утверждено новое Приложение №3-2 «Геологический отвод», выданный Государственным учреждением «Комитет геологии и недропользования» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 17 октября 2013 г. №119 РД-УВС. 7 февраля 2014 г. было заключено дополнение №6 к контракту на недропользование, относительно изменений рабочей программы.

В апреле 2014 г. Компания получила отчет об оценке запасов сырой нефти и анализ разработки месторождения, подготовленный ТОО «Проектный институт OPTIMUM» и 2 июля 2014 г. регулирующие органы утвердили запасы сырой нефти месторождения в размере 15,982 тыс. тон, и Компания перешла на стадию добычи.

В декабре 2014 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №7 к контракту на недропользование относительно расширения геологического отвода, поисково-разведочных работ, открытие новых продуктивных структур Т2 (Ушкую и Западный Ушкую) и изменения рабочей программы за 2014 - 2015 гг.

30 января 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили дополнение №8 к контракту на недропользование относительно добычи сырой нефти, изменений рабочей программы за 2014-2024 гг. и разрешения на экспорт сырой нефти.

18 июня 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №9 к контракту на недропользование в отношении замены юридического статуса ТОО, на всех контрактах на недропользование, на АО.

30 декабря 2015 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №10 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12 октября 2017 г. Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №11 к контракту на недропользование относительно внесения изменений в обязательства по контракту.

В 2017 году Компания произвела уточнение геолого-физической характеристики месторождения, в частности уточнения подсчетных параметров в связи с изменением блокового строения и увеличения количества пробуренных скважин. По результатам анализа разработки месторождения, проведенного ТОО «Проектный институт «OPTIMUM», запасы разведанной извлекаемой сырой нефти месторождения составили 38,605 тыс. тон.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. акционерный капитал Компании составил 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течении 2017 и 2016 гг. выплата дивидендов не производилась.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. следующие физические лица являлись акционерами Компании:

	2017 г.		2016 г.	
	%	в тыс.тенге	%	в тыс.тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30	1,177,252	30	1,177,252
Достыбаев Ержан Нурбекович	10	392,417	10	392,417
Куатов Галымжан Жанибекович	9	358,356	9	358,356
Хамитов Бахтияр Абдурахманович	9	355,452	9	355,452
Бакиров Максат Абдиманапулы	9	354,863	9	354,863
Абишов Аскат Жакыпович	8	313,934	8	313,934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8	313,934	8	313,934
ТОО «Ордабасы Шракат»	8	306,321	8	306,321
Малдиева Айгуль Нурахметовна	5	189,498	5	189,498
Идрисов Динмухамет Аппазович	4	162,147	4	162,147
	100	3,924,174	100	3,924,174

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. общее количество сотрудников составляло 106 и 124 человек, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основа подготовки

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан. Согласно этим правилам и положениям, компании, которые имеют контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основа подготовки (продолжение)

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания будет способна погашать свои обязательства в ходе её обычной хозяйственной деятельности и будет продолжать разведку и разработки месторождения на уровне коммерческого производства и денежных потоков, достаточных для возмещения инвестиций, требуемых для разведки и разработки запасов углеводорода.

На 31 декабря 2016 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 27,500,571 тыс. тенге. На 31 декабря 2017 г. текущие активы Компании превысили ее текущие обязательства на сумму 1,140,341 тыс. тенге. Накопленный убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г. составил 29,928,242 тыс. тенге (2016 г.: 30,675,293 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., Компания получила прибыль от основной деятельности в размере 747,051 тыс. тенге (2016 г.: убыток в сумме 4,539,645 тыс. тенге), чистый отток денежных средств от операционной деятельности за 2017 год составил 301,197 тыс. тенге (2016 г.: 3,028 тыс. тенге).

В свете вышеизложенного, существует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании ожидает, что акционеры Компании, будут обеспечивать операционную и финансовую поддержку Компании для успешного развития месторождения.

Как было упомянуто в примечании 1, Компания перешла на стадию добычи и утвердила запасы сырой нефти регулирующим органом 2 июля 2014 г.

Руководство Компании считает, что уровень коммерческого производства соответствует структуре затрат Компании и соответствует движению денежных средств для возмещения инвестиций, потраченных на разведку и разработку запасов углеводорода в ближайшем будущем.

В 2017 году в Компании наблюдалось существенное отставание от прогнозных показателей добычи нефти в связи с низким среднесуточным дебитом, а также меньшим коэффициентом эксплуатации и использования. С 2014 по 2016 гг. Компания была на начальной стадии добычи нефти и к 2017 году начала испытывать определенные трудности в извлечении запасов нефти в связи с геологическими условиями на месторождении, в частности глубокое расположение запасов нефти. В этой связи в 2017 году Компания начала стадию разработки и анализа нового технологического метода добычи нефти, который предполагает инновационный подход в бурении горизонтально-направленных скважин.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

Руководство Компании разработало план производства и развития Компании. В сентябре 2018 года Компания планирует запустить новый технологический метод добычи нефти – горизонтальный, который позволит значительно увеличить объем добычи сырой нефти в будущем. Бурение горизонтально-направленных скважин – отдельная технология наклонного бурения, которая используется для увеличения нефтеотдачи при первом же освоении земли. Она имеет перспективное направление, при котором коэффициент добычи углеводородов вырастает, а затраты сокращаются из-за уменьшения сетки бурения. Руководство Компании ожидает, что среднемесячный уровень добычи нефти с горизонтально-направленных скважин составит 2,400 тонн, в то время как с одной вертикально-направленной скважины в среднем добывают 100 тонн в месяц.

Руководство Компании подготовило модель денежных потоков, основанную на допущении о том, что объемы производства на месторождении будут достигнуты и рыночные цены на нефть соответствуют прогнозируемым. Модель показывает, что Компания будет способна генерировать операционные денежные потоки в течение 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой отчетности.

Основные допущения, сделанные руководством в модели денежных потоков, представлены следующим образом:

- Минимальный уровень добычи нефти в 2018 году в размере 8,066 тонн (с учетом горизонтальной – 17,826 тонн), в 2017 году уровень добычи достиг около 9 тыс. тонн;
- Цена на нефть равна 482 доллара США за тонну в 2018 г. (2017: 431 доллар США за тонну)

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть в результате этих неопределенностей. Руководство считает, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем с финансовой, технической и управленческой поддержкой владельцев, в случае необходимости, до тех пор, пока его операции не станут самодостаточными, а также получение финансирования и реструктуризации займов от Dragon Fortune PTE Ltd. и АО «Qazaq Banki» (примечания 21 и 28).

Кроме того, прогнозы руководства в отношении денежных потоков предусматривают непрерывную доступность существующих банковских заимствований. Краткое изложение займов Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. описано в примечании 21.

Руководство считает, что на основании имеющегося опыта и статуса переговоров с инвесторами, у Компании будет достаточно средств продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем в течение 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Обменные курсы иностранных валют, используемые в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

31 декабря 2017 г.
31 декабря 2016 г.

332.33 тенге/доллар США
333.29 тенге/доллар США

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Пересчет иностранных валют (продолжение)

Средние обменные курсы иностранных валют, представлены следующим образом:

с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г.
с 1 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г.

326 тенге/доллар США
342.16 тенге/доллар США

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в тех периодах, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей Компании, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»¹;
- МСФО 16 «Аренда»²;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты»¹.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

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

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Компания осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. Руководство Компании ожидает, что применение данного стандарта может оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность. В настоящий момент Компания оценивает эффект применения данного стандарта на ее финансовые результаты.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания начала проводить предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, затем был проведен более детальный анализ, который завершился в 2017 году.

Руководство Компании не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в будущем может оказать существенное влияние на суммы выручки, финансовых активов и обязательств Компании.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Руководство Компании считает, что применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в будущем не окажет существенного влияния на учет аренды. Однако оценить влияние применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» до проведения детального анализа не представляется возможным.

Руководство предполагает, что применение прочих стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в период их первого применения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Нефтегазовые активы и основные средства

Затраты на поисково-разведочные работы

Затраты на геологоразведочные работы и геофизические исследования признаются в составе прибылей и убытков. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нефтегазовых активов (незавершенное строительство) до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы на сухую скважину.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефтегазовые активы и основные средства (продолжение)

Затраты на поисково-разведочные работы (продолжение)

В случае если 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 и дальше классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить продолжающееся намерение разрабатывать или каким-либо другим способом извлечь ценность из открытия. В противном случае затраты списываются на расходы.

Когда доказанные запасы нефти и природного газа установлены, и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в класс нефтегазовых активов после того, как проведена оценка обесценения, и признан возникающий в результате этого убыток от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Нефтегазовые активы и основные средства

Нефтегазовые активы и основные средства первоначально учитываются по себестоимости. Стоимость активов, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, затраты на производственный персонал и соответствующую долю накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат связанных с обязательством, 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. Впоследствии нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода из расчета доказанных разработанных запасов рассматриваемого месторождения, за исключением случаев, когда срок полезной службы актива меньше остаточного срока службы месторождения, и в этих случаях применяется прямолинейный метод. Ставка износа или истощения затрат на разработку месторождения с применением производственного метода учитывает расходы, понесенные на сегодняшний день.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и сумм обесценения, если таковое имело место быть.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	до 10 лет
Машины и оборудования	от 3-10 лет
Транспортные средства	от 5-10 лет
Прочее	от 4-10 лет

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нефтегазовые активы и основные средства (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Остаточная стоимость и срок полезного использования амортизации актива пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание учитываются по мере возникновения. Расходы по замене крупных запасных частей или компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, по мере их возникновения отражаются в составе прибылей или убытков за год.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов. При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и эксплуатационную ценность. При оценке эксплуатационной ценности оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенному методу по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость ее добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов, ожидаемых для осуществления завершения реализации.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются по следующим отдельным категориям: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»); инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и займы, и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания. Признание и прекращение признания купли-продажи финансовых активов происходит на дату сделки, когда купля-продажа активов производится согласно условиям контракта, обуславливающего предоставление инвестиций в течение сроков, установленных на конкретном рынке.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки — это метод расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признается по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как ОССЧПУ.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность, которые имеют фиксированные или определяемые платежи, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность исчисляются по амортизируемой стоимости, используя эффективную ставку вознаграждения минус обесценение. Резерв создается при наличии субъективных свидетельств того, что Компания считает, что сможет собрать всю задолженность в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Доход по вознаграждению признается по эффективной ставке вознаграждения, за исключением долгосрочной дебиторской задолженности, когда признание вознаграждения незначительно.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

В конце каждого отчетного периода финансовые активы, кроме финансовых активов ОССЧПУ, оцениваются на признаки обесценения. Финансовые активы обесцениваются, когда есть объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, сумма признаваемого убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, сумма убытков от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по текущей рыночной ставке дохода для подобного финансового актива. Такое обесценение не сторнируется в последующих периодах.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения непосредственно по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается через использование резерва. Когда дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитуется против резерва. Изменения в балансовой стоимости резерва признаются в прибылях или убытках.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, имеющим место после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется через прибыль или убытки в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую бы составляла амортизированная стоимость, если бы обесценение не было признано.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учет финансового актива только, когда истекают контрактные права на получение денежных потоков по активу или, когда Компания передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании. Если Компания не передает и не удерживает в основном все риски и выгоды от владения и продолжает контролировать переданный актив, то Компания признает свое оставшееся долевое участие в активе и связанное с ним обязательство на суммы, которые ей, возможно, придется выплачивать. Если Компания в основном удерживает все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, Компания продолжает учет финансового актива, а также учитывает средства от обеспеченных займов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее – «ОССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (включая займы) первоначально признаются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке. Соответственно, они были оценены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по стоимости, являющейся справедливой стоимостью вознаграждения, которое будет выплачено в будущем за полученные товары и услуги.

Метод эффективной процентной ставки — это метод расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства или (если применимо) более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Прекращение признания финансового обязательства

Компания прекращает учёт финансовых обязательств тогда и только тогда, когда обязательства погашены, аннулированы или их срок истёк. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и вознаграждения к оплате или к получению признается в прибылях или убытках.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в период их возникновения.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 11% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определённые категории работников.

Компания также удерживает с заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также выплачивает 1% от заработной платы сотрудников и 5% от начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера физических лиц в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания признала обязательства по возмещению исторических затрат, понесенные Правительством по месторождению Жетыбай Северо – Западный, согласно условиям Контракта на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий налога на прибыль и отложенный налог на прибыль.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Корпоративный подоходный налог (продолжение)

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль признается в прибыли и убытке за год, за исключением случаев, когда они включаются в состав прочего совокупного дохода или непосредственно в состав собственного капитала, так как относятся к операциям, которые также признаются в том же или другом периоде, в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые были введены на дату отчета о финансовом положении. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает последствия того, как на дату отчета о финансовом положении Компании ожидается возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, также посредством возврата НДС денежными средствами от налогового органа.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности, кроме обязательств, предполагающих выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, чтобы погасить эти обязательства, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод для Компании, относящиеся к данным активам.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения. Износ прочих нефтегазовых активов, связанных с обязательством по ликвидации активов и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Признание дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего к получению.

Выручка от реализации сырой нефти признается, когда сырая нефть доставлена и передано право, при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаров;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товаров, ни фактического контроля над проданными товарами;
- Сумма выручки может быть достоверно определена;
- Существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Финансовые расходы включают расходы на выплату вознаграждения по займам полученным, расходы, связанные с признанием справедливой стоимости выданных беспроцентных займов, а также расходы по амортизации дисконта по полученным беспроцентным займам. Расходы по финансированию признаются в том периоде, в котором они понесены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**События после отчетного периода**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Реклассификации

В процессе подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство Компании пересмотрело представление некоторых статей отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. В результате, сравнительная информация за 2016 г. по данным статьям в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе была пересчитана и проведены реклассификации. Данные реклассификации не оказали влияние на чистую прибыль или убыток и собственный капитал Компании за 2016 г.

Влияние реклассификаций на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе представлено следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2016 г. (до пересчета)	Реклассификации	31 декабря 2016 г. (после пересчета)
Себестоимость	(2,412,403)	422,405	(1,989,998)
Расходы по списанию готовой продукции до чистой стоимости реализации	-	(422,405)	(422,405)
	(2,412,403)	-	(2,412,403)

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать оценки и допущения по балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены ниже.

Критичные суждения в применении учетной политики Компании

Ниже приводятся критические суждения, кроме тех, которые включают оценки, которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Компании, и которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления любого такого признака Компанией осуществляется оценка стоимости возмещения актива. Эта оценка требует определения потребительной стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Определение потребительной стоимости требует от Компании провести оценку ожидаемого движения денежных средств от каждой генерирующей единицы активов и выбрать соответствующую дисконтную ставку для расчета текущей стоимости движения денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2017 г., Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства возможно меньше, чем их балансовая стоимость. Компания оценила основные средства и незавершенное строительство (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения подготовив анализ дисконтированных потоков денежных средств на основе предположений об оценке доходов и расходов, а также ставке дисконтирования.

**4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ
НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Критичные суждения в применении учетной политики Компании (продолжение)

Обесценение активов (продолжение)

Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности, включают в себя дату окончания операционной деятельности, будущие объемы производства, будущие цены на нефть, будущие курсы обмена валют, будущие ставки инфляции и ставку дисконтирования:

- Руководство Компании определило 2038 г., как дату окончания операционной деятельности, которая основывается на анализе разработки месторождения, подготовленного внешним экспертом (как указано в примечании 1). Также, руководство Компании предполагает, что у Компании имеется приоритетное право на продление периода контракта на недропользование до 2038 г. без значительных дополнительных платежей;
- Будущие объемы производства соответствовали бюджету операционной деятельности Компании на 2017 г. и были основаны на планах руководства по коммерческой разработке месторождения и подтвержденных и вероятных запасах нефти. Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 г. регулирующим органом.
- Руководство Компании определило будущие цены на нефть, будущие курсы обмена KZT/USD валют и будущие ставки инфляции, основываясь на прогнозах, опубликованных группой достоверных агентств.
- Руководство Компании определило ставку дисконтирования в размере 12%, как средневзвешенную стоимость капитала Компании.

Основываясь на результатах оценки по состоянию на 31 декабря 2017 г., Компания определила, что возмещаемая стоимость соответствующих активов превысила их балансовую стоимость, т.е. активы не подлежат обесценению. При этом, расчет эксплуатационной ценности чувствителен к допущениям, указанным выше. Негативные изменения в будущих объемах производства и будущих ценах на нефть, продолжающееся волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидание отличается от предыдущих оценок, то изменения учитываются в учетной политике в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании подпадает под различные законы и положения по защите окружающей среды. Компания оценивает обязательство по восстановлению месторождения на основе понимания руководством требований текущего законодательства, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Компания оценивает обязательство по ликвидации и восстановлению участка на каждую дату отчета о финансовом положении и корректирует их для отражения текущей лучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Критичные суждения в применении учетной политики Компании (продолжение)

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения (продолжение)

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам по восстановлению месторождения по мере появления обязательства. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезной службы скважин и ставок дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Запасы нефти и газа

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов, а также доказанные и вероятные запасы нефти в расчетах эксплуатационной ценности для теста на обесценение. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 г. регулирующим органом (Примечание 1).

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры и по программам обучения

Согласно условиям Контракта на недропользование Компания обязалась производить ежегодно отчисления на развитие социальное инфраструктуры и на программы обучения Мангистауской области в течение действия Контракта. На основе этого руководство Компании начислило резерв по таким отчислениям путем дисконтирования будущих платежей. Однако, в 2017 году руководство изменило свое суждение в отношении такого резервирования и перешло к практике начисления таких расходов по мере их возникновения в каждом отчетном периоде, к которому они относятся на основе метода начисления в соответствии с рабочей программой.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

5. ВЫРУЧКА

	2017 г.	2016 г.
Экспортные продажи сырой нефти	1,118,818	1,911,426
Внутренние продажи сырой нефти	75,102	78,572
	<u>1,193,920</u>	<u>1,989,998</u>

94% и 97% от всей выручки составляют продажи Vitol Central Asia S.A., третьей стороне, в течении 2017 и 2016 гг., соответственно.

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2017 г.	2016 г. (Пересчитано*)
Износ и амортизация	498,547	1,093,728
Услуги сторонних организаций	244,494	603,163
Заработная плата и соответствующие налоги	190,194	205,266
Налоговые расходы	188,891	212,892
Налог на добычу полезных ископаемых	61,125	138,199
Товарно-материальные запасы	48,874	65,475
Изменение в запасах сырой нефти	(116,062)	(472,599)
Прочие расходы	77,857	143,874
	<u>1,193,920</u>	<u>1,989,998</u>

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2017 г.	2016 г.
Транспортировка нефти	168,621	348,136
Таможенные процедуры	129,868	213,890
Рентный налог	116,407	94,241
Прием и хранение нефти	18,615	44,118
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	18,615	44,118
Прочие	9,335	31,697
	<u>461,461</u>	<u>776,200</u>

8. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 г.	2016 г.
Резерв под обесценение денежных средств на специальном депозитном счете (ликвидационный фонд)	254,755	-
Заработная плата и соответствующие начисления	103,696	242,126
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (примечание 15)	88,696	-
Услуги сторонних организаций	47,756	115,942
Резерв по отпускам	8,197	-
Износ и амортизация	3,928	4,833
Командировочные и представительские расходы	2,888	5,792
Товарно-материальные запасы	811	2,840
Налоги и прочие платежи в бюджет	2,205	1,219
Прочее	1,952	854
	<u>514,884</u>	<u>373,606</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

	2017 г.	2016 г.
Доход от уменьшения начисленного вознаграждения (примечание 21)	2,566,548	-
Доход от корректировки займа по справедливой стоимости (примечание 21)	1,272,889	-
Доход от амортизации корректировки долгосрочной дебиторской задолженности по справедливой стоимости (примечание 16)	80,863	-
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках	66,208	12,902
Итого финансовые доходы	<u>3,986,508</u>	<u>12,902</u>
	2017 г.	2016 г.
Расходы по процентам (примечание 21)	2,355,378	3,629,312
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости займа (примечание 21)	592,842	-
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости обязательства по обучению (примечание 20)	491,708	94,602
Расходы по признанию корректировки до справедливой стоимости дебиторской задолженности (примечание 16)	204,302	-
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости исторических затрат (примечание 20)	154,764	172,879
Расходы по амортизации корректировки до справедливой стоимости обязательства по социальной инфраструктуре (примечание 20)	9,694	10,640
Расходы по амортизации приведенной стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	5,879	29,085
Расходы по процентам, начисленным за ранний платеж	-	1,107
Итого финансовые расходы	<u>3,814,567</u>	<u>3,937,625</u>

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 гг., расходы по налогу на прибыль составили:

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	-
Расходы по отложенному налогу на прибыль	-	-
Итого расходы по налогу на прибыль	<u>-</u>	<u>-</u>

Отложенные налоги отражают нетто-основу, временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств по финансовому учету и налоговому учету.

Согласно законодательству Республики Казахстан, налог на прибыль рассчитывается от ожидаемой налоговой прибыли за год, по ставке 20%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль по ставке 20% и фактической суммы расходов по налогу на прибыль, учтенных в прибылях и убытках за годы, закончившиеся на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	747,051	(4,539,645)
Установленная ставка	20%	20%
Теоретический налог на прибыль по установленной ставке	149,410	(907,929)
Непризнанные налоговые убытки в текущем году (Необлагаемые доходы)/невычитаемые расходы	357,854 (507,264)	28,847 879,082
Расходы по налогу на прибыль	-	-

Ниже отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы по отложенному налогу:		
Признанные налоговые убытки	6,029,000	5,932,667
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	353,160	701,424
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	15,127	10,337
Товарно-материальные запасы	49,351	24,644
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	156,818	92,235
Налоги к уплате	7,931	11,499
Дебиторская задолженность	-	200
	<u>6,611,387</u>	<u>6,773,006</u>
Обязательства по отложенному налогу:		
Разница в балансовой стоимости основных средств, прочих нефтегазовых активов и оценочных и разведочных активов	(1,905,716)	(1,709,481)
	<u>(1,905,716)</u>	<u>(1,709,481)</u>
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	<u>(4,705,671)</u>	<u>(5,063,525)</u>
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	<u>-</u>	<u>-</u>

Непризнанные отложенные налоговые активы

На 31 декабря 2017 г. непризнанные отложенные налоговые активы в сумме 4,705,671 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 5,063,525 тыс. тенге) относятся к перенесенным налоговым убыткам. Ввиду неопределенности, существующей в отношении вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой данные убытки могут быть использованы, соответствующий актив по отложенному корпоративному подоходному налогу не был признан.

11. ДОХОД ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2017 г.	2016 г.
Доход от курсовой разницы	6,082,803	10,647,760
Убыток от курсовой разницы	(5,836,777)	(9,686,990)
	<u>246,026</u>	<u>960,770</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г.**

(в тысячах Тенге)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудования	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2016 г.	14,181,489	708,625	6,194,691	115,990	632,723	21,833,518
Поступления	-	22,125	-	-	214	22,339
Перенос с незавершенного строительства (примечание 13)	67,063	-	-	-	54,887	121,950
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	-	-	(37,076)	-	-	(37,076)
Выбытия	-	-	-	-	(2,511)	(2,511)
На 31 декабря 2016 г.	14,248,552	730,750	6,157,615	115,990	685,313	21,938,220
Поступления	3,329	-	-	12,247	-	15,576
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (примечание 19)	-	-	24,962	-	-	24,962
Изменение в обязательстве по социальной инфраструктуре и обучению (примечание 20)	-	-	(555,756)	-	-	(555,756)
Перенос с товарно-материальных запасов	-	-	-	-	40	40
Выбытия	-	-	-	(36,336)	(544)	(36,880)
На 31 декабря 2017 г.	14,251,881	730,750	5,626,821	91,901	684,809	21,386,162
Накопленный износ:						
На 1 января 2016 г.	(1,553,045)	(85,168)	(125,058)	(16,404)	(49,213)	(1,828,888)
Начислено за год	(919,027)	(55,361)	(57,442)	(11,937)	(52,661)	(1,096,428)
Выбытия	-	-	-	-	934	934
На 31 декабря 2016 г.	(2,472,072)	(140,529)	(182,500)	(28,341)	(100,940)	(2,924,382)
Начислено за год	(403,888)	(32,046)	(23,496)	(10,052)	(32,993)	(502,475)
Выбытия	-	-	-	8,463	380	8,843
На 31 декабря 2017 г.	(2,875,960)	(172,575)	(205,996)	(29,930)	(133,553)	(3,418,014)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2016 г.	11,776,480	590,221	5,975,115	87,649	584,373	19,013,838
На 31 декабря 2017 г.	11,375,921	558,175	5,420,825	61,971	551,256	17,968,148

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства находящиеся в залоге

Компания предоставила в качестве обеспечения к договору кредитной линии с АО «Qazaq Banki» (Примечание 21) следующие основные средства с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефтегазовые активы	11,307,449	11,679,972
Машины и оборудования	153,812	160,659
Прочие активы	321,946	353,464
	<u>11,783,207</u>	<u>12,194,095</u>

13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	4,093,869	4,189,830
Поступило	14,143	17,730
Поступило из товарно-материальных запасов	187	8,259
Переведено в основные средства (примечания 12)	-	(121,950)
На 31 декабря	<u>4,108,199</u>	<u>4,093,869</u>

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Депозит, ограниченный в использовании	254,754	254,754
Минус: Резерв под обесценение	(254,754)	-
	<u>-</u>	<u>254,754</u>

На 31 декабря 2017 г. у Компании имеется депозит, ограниченный в использовании в АО «Qazaq Banki» на сумму 254,754 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 254,754 тыс. тенге), с фиксированной ставкой вознаграждения 9% годовых. Данный депозит представляет собой денежные средства, содержащиеся на специальном банковском счете для будущих работ по ликвидации активов и восстановлению участка. Согласно контракту на недропользование и требованием законодательства Республики Казахстан, Компания обязана накапливать денежные средства для выполнения будущих обязательств по восстановлению территории месторождения (примечание 19).

Постановлением правления Национального банка Республики Казахстан от 27 апреля 2018 г. принято решение о приостановлении лицензии АО «Qazaq Banki» на прием депозитов физических лиц и открытие банковских счетов физических лиц до 27 июля 2018 г. Соответственно, Компания по состоянию на 31 декабря 2017 г. начислила резерв на денежные счета, находящиеся в данном банке, на сумму 254,754 тыс. тенге, в связи с риском невозврата данного депозита.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Готовая продукция - сырая нефть	268,244	340,189
Трубы и насосное оборудование	173,379	164,258
Сырье и материалы	79,926	25,636
	<u>521,549</u>	<u>530,083</u>
Резерв на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	(158,061)	(123,219)
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(88,696)	-
	<u>274,792</u>	<u>406,864</u>

Движение резерва на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция):

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	123,219	308,797
Сторно за год	-	(185,578)
Начисление за год	34,842	-
На 31 декабря	<u>158,061</u>	<u>123,219</u>

Движение в резерве по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	-	-
Начисление за год (примечание 8)	88,696	-
На 31 декабря	<u>88,696</u>	<u>-</u>

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность	741,277	811,121
За минусом: Резерва по сомнительной задолженности	(2)	(1,000)
	<u>741,275</u>	<u>810,121</u>
Текущая	235,645	810,121
Долгосрочная	505,630	-

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., движение в резерве по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	1,000	21,140
Сторно за год	-	(20,140)
Начисление за год	2	-
Списание за год	(1,000)	-
На 31 декабря	<u>2</u>	<u>1,000</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До 3-х месяцев	-	59,012
Более 3 месяцев	20,920	21,806
Более 12 месяцев	720,357	730,303
	<u>741,277</u>	<u>811,121</u>

По состоянию на 31 декабря 2017 г., текущая часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией сырой нефти и долгосрочная часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией основных средств.

В 2017 году Компания пересмотрела сроки возврата долгосрочной дебиторской задолженности от ТОО «Oil Preparation Terminal» в сумме 741,085 тыс. тенге, и признала корректировку до справедливой стоимости дебиторской задолженности в сумме 536,783 тыс. тенге

В связи с существенными изменениями условий погашения в 2017 г., данная дебиторская задолженность была признана по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 16.7%, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2017 г. на схожих условиях и составила 536,783 тыс. тенге. Корректировка до справедливой стоимости в размере 204,302 тыс. тенге на дату признания была признана в составе финансовых расходов (примечание 9). Амортизация корректировки до справедливой стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составила 80,863 тыс. тенге и была отражена в составе финансовых доходов (примечание 9).

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 30 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	638,566	811,121
Доллар США	102,711	-
	<u>741,277</u>	<u>811,121</u>

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 г. займы выданные были в основном представлены займами в тенге, выданными акционерам Компании. 14 декабря 2017 г. Компания предоставила беспроцентные займы акционерам в общей сумме 22,432,754 тыс. тенге. По условиям договоров займа от 11 декабря 2017 г. займы подлежат возврату через 8 лет, либо по требованию сторон.

Также 24 октября 2017 года Компания предоставила беспроцентную временную финансовую помощь ТОО «ТриасМұнайГаз», связанной стороне, в размере 100,000 тыс. тенге сроком до 31 декабря 2018 г.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	473,729	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,569	42,254
Денежные средства в кассе	51	189
	475,349	42,443

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	306,439	314,430
Амортизация дисконта (примечание 9)	5,879	29,085
Изменение в допущениях (примечание 12)	24,962	(37,076)
На 31 декабря	337,280	306,439

Руководство признало обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по будущим расходам по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. Руководство полагает, что данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2038 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 381,460 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 381,460 тыс. тенге). В течение года, на дату 31 декабря 2017 г., после применения ставки инфляции равной 7.1% (2016 г.: 6.3%) и ставки дисконтирования равной 9% (2016 г.: 9%), текущая стоимость обязательства Компании на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составляет 337,280 тыс. тенге и 306,439 тыс. тенге, соответственно.

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязатель- ство по возмещению историчес- ких затрат	Обязатель- ство по социальной инфраструк- -туре	Обязатель- ство по обучению	Итого
На 1 января 2017 г.	1,957,789	117,505	1,431,827	3,507,121
Расходы по амортизации приведенной стоимости обязательств (примечание 9)	154,764	9,694	491,708	656,166
Доход от курсовой разницы, нетто	(5,328)	(376)	(4,082)	(9,786)
Реклассификация в краткосрочную часть	(341,425)	(23,192)	-	(364,617)
Изменение в допущениях	-	(103,631)	(1,919,453)	(2,023,084)
На 31 декабря 2017 г.	1,765,800	-	-	1,765,800

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Обязатель- ство по возмещению историчес- ких затрат	Обязатель- ство по социальной инфраструк- -туре	Обязатель- ство по обучению	Итого
На 1 января 2016 г.	2,198,551	132,612	1,369,533	3,700,696
Расходы по приросту обязательств (примечание 9)	172,879	10,640	94,602	278,121
Доход от курсовой разницы, нетто	(22,770)	(2,417)	(39,640)	(64,827)
Реклассификация в краткосрочную часть	(390,871)	(23,330)	7,332	(406,869)
На 31 декабря 2016 г.	1,957,789	117,505	1,431,827	3,507,121

Согласно условиям контракта на недропользование №1483 от 4 августа 2004 г., Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство») по месторождению Жетыбай Северо-Западный и обязана нести расходы по развитию социальной инфраструктуры в Мангистауской области и по программам обучения сотрудников.

В течение 2015 г. Компания добавила изменения в рабочую программу 2015 – 2024 гг. (примечание 1). 12 октября 2017 года Компания подписала дополнение №11 к контракту на недропользование относительно внесения изменений в обязательства по контракту.

На 31 декабря 2017 г. номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 6,175 тыс. долларов США и 2,052,084 тыс. тенге (2016 г.: 4,701 тыс. долларов США и 1,364,678 тыс. долларов США). Данные обязательства отражены по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 7% (2016 г.: 7%), представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2017 г. на схожих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в связи с подписанием дополнения №11 в 2017 г. к контракту на недропользование с Министерством Энергетики РК, в соответствии с которым были пересмотрены в большей части обязательства по обучению казахстанских кадров на период добычи в размере 1% от инвестиций за период. В связи с данным существенным изменением в условиях контракта на недропользование Компания пересмотрела величину долгосрочной части оценочного обязательства по развитию социальной инфраструктуры и обучению казахстанских кадров. За год, закончившийся на 31 декабря 2017 г., Компания отразила изменение в признании обязательств по развитию социальной инфраструктуры и обучению казахстанских кадров в сумме 103,631 тыс. тенге и 1,933,432 тыс. тенге (1,919,453 тыс. тенге – долгосрочной части и 13,979 тыс. тенге – краткосрочной части). В 2017 году Компания отразила соответствующее изменение в прочих нефтегазовых активах в сумме 555,756 тыс. тенге (примечание 12), и признала доход от списания долгосрочных обязательств в сумме 1,481,307 тыс. тенге.

21. ЗАЙМЫ

	Валюта займа	Срок погашения	Ставка возна- граждения	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Dragon Fortune PTE Ltd.	Долл. США	31 декабря 2018 г.	2%+ 1 год	15,597,358	16,308,715
АО «Qazaq Banki»	Долл. США	15 июня 2022 г.	ЛИБОР	23,133,192	23,199,321
Идрисов Динмухамет Аппазович	Тенге	25 июня 2018 г.	7.5%	1,000,000	-
АО «Народный банк Казахстана»	Долл. США	12 декабря 2025 г.	0,0%	22,332,018	-
Вознаграждение к уплате			7%	8,484,501	8,663,903
				70,547,069	48,171,939

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

21. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	2017 г.	2016 г.
На 1 января	48,171,939	45,467,367
Поступления	23,572,973	-
Погашение основного долга	(36,000)	-
Начисление вознаграждений	2,355,378	3,629,312
Погашение вознаграждений	(2,171)	-
Корректировка займа по справедливой стоимости (примечание 9)	(1,272,889)	-
Амортизация корректировки займа по справедливой стоимости (примечание 9)	592,842	-
Уменьшение начисленного вознаграждения, в связи с изменениями в условиях договора займа (примечание 9)	(2,566,548)	-
Доход от курсовой разницы, нетто	(268,455)	(924,740)
На 31 декабря	<u>70,547,069</u>	<u>48,171,939</u>

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочная часть:		
Займы	16,597,358	23,199,321
Вознаграждение к уплате	<u>4,297,510</u>	<u>3,658,857</u>
	<u>20,894,868</u>	<u>26,858,178</u>
Долгосрочная часть:		
Займы	45,465,210	16,308,715
Вознаграждение к уплате	<u>4,186,991</u>	<u>5,005,046</u>
	<u>49,652,201</u>	<u>21,313,761</u>

В 2017 и 2016 гг. Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2017 и 2016 гг., начисленные вознаграждения были признаны в составе финансовых расходов в размере 2,355,378 тыс. тенге (2016 г.: 3,629,312 тыс. тенге) (примечание 9).

Dragon fortune PTE Ltd.

18 ноября 2013 г. Компания подписала соглашение на получение необеспеченного займа с Dragon Fortune PTE Ltd., связанной стороной, на сумму 150,000 тыс. долларов США, со ставкой вознаграждения в размере 9.75% + 1 год ЛИБОР и датой погашения 23 апреля 2014 г. В течении 2013 и 2014 гг., Компания получила 48,934 тыс. долларов США по займу.

15 апреля 2014 г. Компания подписала дополнительное соглашение по займу с Dragon Fortune PTE Ltd. о продлении срока до 19 апреля 2019 г.

1 января 2017 г., Компания подписала дополнительное соглашение к договору займа с Dragon Fortune Pte ltd на изменение ставки вознаграждения на 2% + 1 год ЛИБОР годовых и изменении срока погашения займа на 31 декабря 2017 г.

1 июля 2017 г. Компания подписала дополнительное соглашение к договору займа с Dragon Fortune Pte ltd, согласно которому ставка вознаграждения в размере 2% годовых применяется к расчету вознаграждения к уплате за период с 1 января 2015 г. и продление срока до 31 декабря 2018 года. В связи с уменьшением обязательства по выплате вознаграждения, Компания отразила соответствующий финансовый доход в сумме 2,566,548 тыс. тенге (примечание 9).

21. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В связи с существенными изменениями условий договора займа в 2017 г., сумма займа с учетом начисленных вознаграждений на начало года была признана по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 6.9%, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2017 г. на схожих условиях. Корректировка до справедливой стоимости в размере 1,272,889 тыс. тенге на дату признания была признана в составе финансовых доходов (примечание 9). Амортизация корректировки до справедливой стоимости за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., составила 592,842 тыс. тенге и была отражена в составе финансовых расходов (примечание 9).

АО «Qazaq Banki»

13 августа 2014 г. Компания открыла кредитную линию в АО «Qazaq Banki» в размере 2,200,000 тыс. тенге со ставкой вознаграждения 11.5% и с датой погашения 11 августа 2017 г. и в течении 2014 г. получила всю сумму по данной кредитной линии.

В течении 2016 г., Компания подписала несколько дополнений к договору кредитной линии на изменение графика погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения займа начиная с 16 января 2017 г. до 11 августа 2017 г и предоставление своих основных средств в качестве обеспечения с балансовой стоимостью в размере 11,783,207 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2017 г. (31 декабря 2016 г.: 12,194,095 тыс. тенге) (Примечание 12).

На 31 декабря 2017 г. личные банковские депозиты акционеров Компании в АО «Qazaq Banki» в общей сумме 73,075 тыс. долларов США (31 декабря 2016 г.: 73,075 тыс. долларов США) являются обеспечением исполнения обязательств по данной кредитной линии.

24 февраля 2017 г. Компания подписала несколько дополнительных соглашений к договору кредитной линии на изменение графика погашения суммы основного долга и начисленного вознаграждения по займу начиная с 15 августа 2019 г. и 15 августа 2018 г., соответственно.

Идрисов Динмухамет Аппазович

26 июня 2017 г. Компания подписала договор беспроцентного займа с одним из акционеров, г-ном Идрисовым Д. А. на сумму 1,000,000 тыс. тенге сроком погашения до 1 года.

АО «Народный Банк Казахстана»

11 декабря 2017 г. Компания открыла кредитную линию в АО «Народный Банк Казахстана» в размере 152.5 млн. долларов США с целью рефинансирования займа от АО «Qazaq Banki» (85.3 млн. долларов США) и оказания финансовой помощи акционерам Компании (67.2 млн. долларов США) под 7% годовых.

По данной кредитной линии 14 декабря 2017 г. Компания получила первый транш в сумме 66,864 тыс. долларов США (эквивалент в тенге 22,424,848 тыс. тенге) для оказания финансовой помощи акционерам. Срок погашения транша 12 декабря 2025 г.

Также 14 декабря 2017 г. Компания получила заем от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 334,320 долларов США с целью оплаты банковской комиссии на открытие вышеуказанной кредитной линии.

В течение 2017 года, Компания получила 23,572,973 тыс. тенге по вышеуказанным займам и погасила 38,171 тыс. тенге (2016: ноль).

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1,171,181	1,484,517
	<u>1,171,181</u>	<u>1,484,517</u>

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Тенге	1,166,814	1,474,431
Доллар США	4,367	10,086
	<u>1,171,181</u>	<u>1,484,517</u>

В таблице ниже представлены сроки погашения кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. на основе недисконтированных платежей согласно договорам:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
1 – 3 месяца	186,942	1,317,362
Больше 3 месяцев до 1 года	984,239	167,155
	<u>1,171,181</u>	<u>1,484,517</u>

Средний кредитный период на приобретение товарно-материальных запасов и значительной части услуг (такие как, консалтинговые услуги и услуги субподрядчиков) обычно не превышает 2 месяцев. На торговую кредиторскую задолженность проценты не начисляются.

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	756,049	415,141
Обязательства по налогам	124,161	145,570
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	26,882	18,716
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	23,263	23,330
Обязательство по обучению (краткосрочная часть)	4,779	22,702
Прочая кредиторская задолженность	7,620	4,820
Авансы полученные	-	116,621
	<u>942,754</u>	<u>746,900</u>

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 г. акционерный капитал Компании составил 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,242 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены (на 31 декабря 2016 г.: 3,924,174 тыс. тенге, который включает 100,000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39,242 тенге каждая). В течении года, закончившийся 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., выплаты по дивидендам не производились.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 гг., базовая прибыль / (убыток) на одну простую акцию составляла:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Чистая прибыль / (убыток) за период	747,051	(4,539,645)
Прибыль / (убыток), использованный для расчета базового убытка на акцию	<u>747,051</u>	<u>(4,539,645)</u>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	100,000	100,000
Базовая прибыль / (убыток) на акцию (в тыс. тенге)	<u>7,47</u>	<u>(45,39)</u>

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчета, посчитанной как общая сумма активов за минусом нематериальных активов и общей суммы обязательств, разделенная на общее количество акций. По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Активы, всего	48,760,016	27,465,767
Нематериальные активы	(3,116)	(3,555)
Обязательства, всего	<u>(74,764,084)</u>	<u>(54,216,916)</u>
Итого чистые обязательства	<u>(26,007,184)</u>	<u>(26,754,704)</u>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100,000	100,000
Балансовая стоимость одной простой акции, (в тенге)	<u>(260,072)</u>	<u>(267,547)</u>

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

Права на недропользование Компании ограничены во времени и их продление требует одобрения, прежде чем сроки соответствующего контракта на недропользование или лицензии истекут. Если Компания не выполняет свои контрактные обязательства, права могут быть отозваны Правительством Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что Компания находится в соответствии со всеми контрактными обязательствами. В соответствии с контрактом, Компания имеет следующие контрактные обязательства:

Ликвидационный фонд

Согласно Контракту на недропользование, Компания должна накапливать денежные средства на специальном депозитном счете в размере не менее 1% от ежегодных взносов в целях программы восстановления месторождения. Если фактические затраты на восстановление превысят сумму ликвидационного фонда, Компания должна подготовить дополнительное финансирование для этой цели.

Компания размещает денежные средства на банковский депозит долгосрочного финансирования программы восстановления месторождения в соответствии с требованиями Контракта на недропользование. По состоянию на 31 декабря 2017 г. ликвидационный фонд составлял 254,754 тыс. тенге (2016 г.: 254,754 тыс. тенге). Ликвидационный фонд представлен в виде долгосрочного банковского вклада с процентной ставкой 9% годовых (примечание 14). В 2017 году Компания создала 100% под обесценение данного банковского вклада.

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контрактные обязательства (продолжение)

Минимальная рабочая программа

В соответствие с Контрактом на недропользование, Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока Контракта на недропользование, и периодически обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием скважины. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы, обязательства по обучению (примечание 20) и обязательства на развитие социальной инфраструктуры (примечание 20). В рамках рабочей программы к Контракту, сумма инвестиций в геологоразведочные работы за 2018 год составляет 322,165 тыс. тенге.

Руководство считает, что Компания соблюдает обязательства, изложенные в Контракте на недропользование. Тем не менее, такое соблюдение может быть поставлено под сомнение соответствующими государственными органами, чьи интерпретации могут значительно отличаться от Компании.

Операционная и регулирующая среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В течение 2014-2015 гг., а также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. В 2017 г. существенных колебаний обменного курса не было.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Налогообложение

Налоговая система Республики Казахстан является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

25. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Налогообложение (продолжение)**

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Экологические вопросы

Компания является объектом различных экологических законов и нормативных правовых актов Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что существенное соблюдение таких законов и правил было достигнуто, но не может быть никаких гарантий, что условные обязательства отсутствуют.

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Основными рисками Компании являются валютный риск и риск ликвидности. Компания не использует сложные финансовые инструменты, деривативы для покрытия данных рисков.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании состоят из займов, задолженности по вознаграждению и торговой кредиторской задолженности. Основная цель данных финансовых инструментов – привлечение финансовых средств для деятельности Компании. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и денежные средства.

Классификация финансовых инструментов по категориям и балансовой стоимости, представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы:		
Дебиторская задолженность (примечание 16)	741,275	810,121
Прочие долгосрочные финансовые активы (примечание 14)	-	254,754
Денежные средства и их эквиваленты (примечание 18)	475,349	42,443
Займы выданные (примечание 17)	<u>22,532,754</u>	<u>-</u>
	<u>23,749,378</u>	<u>1,107,318</u>
Финансовые обязательства:		
Займы (примечание 21)	(70,547,069)	(48,171,939)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 20)	(1,765,800)	(3,507,121)
Торговая кредиторская задолженность (примечание 22)	(1,171,181)	(1,484,517)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	<u>(818,593)</u>	<u>(601,330)</u>
	<u>(74,302,643)</u>	<u>(53,764,907)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(50,553,265)</u>	<u>(52,657,589)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.

(в тысячах тенге)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление валютным риском

Компания проводит определенные сделки в иностранной валюте. Следовательно, Компания подвержена валютному риску, который возникает от продаж, покупок и займов, выраженных в валюте отличной от тенге. Компания не заключала какие-либо контракты по хеджированию валютного риска в результате будущих денежных потоков (ожидаемых) от деятельности Компании и финансовых мероприятий, выраженных в иностранной валюте. Долл. США является основной иностранной валютой, от которой возникает валютный риск.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в долларах США:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (примечания 18)	358,729	-
Дебиторская задолженность	102,711	
Прочие текущие активы	-	207
	<u>461,440</u>	<u>207</u>
Финансовые обязательства:		
Займы (примечания 21)	(69,547,069)	(48,171,939)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(2,449,327)	(2,595,771)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(222,880)	(319,330)
	<u>(72,219,276)</u>	<u>(51,087,040)</u>
Чистые финансовые обязательства	<u>(71,757,836)</u>	<u>(51,086,833)</u>

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10% к долл. США (2016: 20%). Уровень чувствительности 10% используется при анализе и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при 10%-м изменении курсов валют. Анализ чувствительности включает в себя внешние займы. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении тенге к долл. США на 20%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль и капитал (2016: 20%).

	эффект	
	2017	2016
Прибыль или убыток	±7,175,784	±10,217,367

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки.

Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Руководство Компании проводит регулярную проверку структуры капитала и перенос сроков погашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Управление риском ликвидности (продолжение)**

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг., на основе контрактных платежей представлены в следующей таблице:

31 декабря 2017 г.

	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет
Финансовые обязательства:					
Займы (примечание 21)	70,547,069	25,371,759	11,596,508	15,919,236	31,392,904
Торговая кредиторская задолженность (примечание 22)	1,171,181	1,171,181	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 20)	1,765,800	-	-	-	1,765,800
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	818,593	818,593	-	-	-
	<u>74,302,643</u>	<u>27,361,533</u>	<u>11,596,508</u>	<u>15,919,236</u>	<u>33,158,704</u>

31 декабря 2016 г.

	Балансовая стоимость	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет
Финансовые обязательства:					
Займы (примечание 21)	48,171,939	26,858,178	-	21,313,761	-
Торговая кредиторская задолженность (примечание 22)	1,484,517	1,484,517	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (примечание 20)	3,507,121	-	-	-	3,507,121
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	601,330	601,330	-	-	-
	<u>53,764,907</u>	<u>28,944,025</u>	<u>-</u>	<u>21,313,761</u>	<u>3,507,121</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости в Уровень 1, 2 или 3. Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом, которые определены как:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	475,349	-	-	475,349
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	741,275	-	741,275
Займы выданные	-	22,532,754	-	22,532,754
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы	-	70,547,069	-	70,547,069
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1,171,181	-	1,171,181

	Оценка справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	42,443	-	-	42,443
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	810,121	-	810,121
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы	-	48,171,939	-	48,171,939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1,484,517	-	1,484,517

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В течение 2017 и 2016 гг. не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3. Руководство Компании считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны или операции со связанными сторонами раскрываются согласно МСБУ 24 «Связанные стороны». В отношении каждой возможной связанной стороны, внимание направлено на сущность связанной стороны, и не только на правовую форму.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг.:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы (примечание 21)	(48,141,231)	(48,171,939)
Займы выданные (примечание 17)	22,532,754	-

В 2017 и 2016 гг. Компания провела следующие операции со связанными сторонами:

	2017 г.	2016 г.
Расходы по процентам	2,279,851	3,629,312
Страхование	549	24,823
Банковская комиссия	672	3,761

Себестоимость и административные расходы в течении 2017 и 2016 гг., представляют расходы, связанные со страхованием АО «СК Аманат» и банковская комиссия АО «Qazaq Banki» соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг. общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 29,173 тыс. тенге и 96,581 тыс. тенге, соответственно.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

31 января 2018 г. Компания подписала соглашение о взаиморасчетах и новации обязательства по возврату депозита с АО «Qazaq Banki» (далее «Банк») и Локальным профсоюзом работников АО "КазТрансГаз" ОО (далее – «Кредитор»). Согласно данному соглашению, 31 января 2018 г. Кредитор предоставил Компании заем в сумме 11,168,703 тыс. тенге для осуществления досрочного погашения задолженности по займу Компании в Банке. Кредитор в свою очередь имеет денежные средства на текущем счете и депозите в Банке. Компания обязуется выплатить вознаграждение в сумме ожидаемого Кредитором по депозиту в Банке по 2% годовых по текущему счету и депозиту в долларах США.

10 апреля 2018 г. Компания подписала трехсторонний договор уступки прав требования с г-ном Идрисовым Д.А. и Dragon Fortune PTE. Ltd, согласно которому Dragon Fortune PTE. Ltd уступает г-ну Идрисову Д.А. свое право требования к Компании по оплате части задолженности в рамках соглашения о займе в виде основного долга в сумме 48,933,974 долларов США (эквивалент в тенге 15,673,063 тыс. тенге).

18 апреля 2018 г. Компания получила решение Комитета государственных доходов об изменении сроков исполнения налогового обязательства Компании по уплате платежа возмещению исторических затрат в сумме 608,633 тыс. тенге и суммы пени за несвоевременные платежи по возмещению исторических затрат в сумме 56,750 тыс. тенге.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тысячах тенге)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28 мая 2018 г. Компания получила финансовую помощь от ТОО «Казахстанские коммунальные Системы» на сумму 50,013,221 тыс. тенге под 10.75% годовых сроком до 14 мая 2020 года согласно договору от 14 мая 2018 г.

28 мая 2018 г. Компания полностью погасила задолженность по выплате основного долга г-ну Идрисову Д.А. в сумме 48,933,974 долларов США (эквивалент в тенге 16,021,962 тыс. тенге).

Также 28 мая 2018 г. Компания погасила задолженность перед г-ном Идрисовым Д.А. по выплате беспроцентного займа в сумме 1,000,000 тыс. тенге согласно договору от 26 июня 2017 г.

30 мая 2018 г. Компания полностью досрочно погасила задолженность по выплате займа АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 22,133,783 тыс. тенге.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена для выпуска руководством Компании 13 июля 2018 г.