

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

Финансовая отчетность
за период, закончившийся 30 июня 2015 г.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 г.	1
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Отчет о финансовом положении	5
Отчет об изменениях собственного капитала	6
Отчет о движении денежных средств	7
Примечания к финансовой отчетности	8-33

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Ансаган Петролеум» (далее – «Компания») по состоянию на 30 июня 2015 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за период, закончившийся на 30 июня 2015 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.


Руководство Компании также несет ответственность за:


- разработку, внедрение и обеспечение эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 30 июня 2015 г.

От имени руководства Компании:


Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам


Кайратова К.Б.
Главный бухгалтер


Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

АО АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 г.
(в тысячах тенге)

	Примечания	30 июня 2015 г.	30 июня 2014
Доходы		1,476,061	-
Себестоимость	5	(1,002,605)	-
Валовый убыток		473,456	-
Расходы по реализаций		(736,196)	
Административные расходы	6	(246,282)	(140,500)
Доходы по вознаграждению		12,294	44,179
Финансовые расходы		(670,145)	-
Убыток (доходы) от курсовой разницы, нетто		417,366	(752,814)
Прочие доходы/(расходы), нетто		(79,154)	(28,232)
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ		(828,661)	(820,930)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу		-	-
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ПЕРИОД		(828,661)	(820,930)

От имени руководства Компании:

Серикбаев С.Б.
Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам

14 августа 2015 г.
 Актау, Республика Казахстан

Каиралиева К.Б.
Каиралиева К.Б.
Главный бухгалтер

14 августа 2015 г.
 Актау, Республика Казахстан

Курбанбаев Е.М.
Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам
 14 августа 2015 г.
 Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2015 г.

(в тысячах тенге)

	Примечания	30 июня 2015	31 декабря 2014
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	7	21,868,124	18,313,017
Незавершенное строительство	8	4,252,093	8,574,394
Разведочные и оценочные активы		-	-
НДС к возмещению		2,641,636	2,703,207
Отложенные налоговые активы		-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	9	232,754	232,754
Итого долгосрочные активы		28,994,607	29,823,372
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	10	338,418	531,575
Дебиторская задолженность		2,499,520	26,695
Авансы выданные		95,535	142,692
Прочие текущие финансовые активы		1,286	53,064
Прочие текущие активы		29,179	38,641
Денежные средства и их эквиваленты	11	61,559	144,440
Итого текущие активы		3,025,498	937,107
ИТОГО АКТИВЫ		32,020,105	30,760,479
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	1	3,924,174	6,696,140
Накопленный убыток		(63,508)	(2,006,813)
Итого капитал		3,860,666	4,689,327
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	14	15,268,735	14,967,124
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	12	311,084	311,084
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		1,902,597	2,831,622
Итого долгосрочные обязательства		17,482,417	18,109,830
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	14	8,711,110	3,859,019
Торговая кредиторская задолженность	15	1,337,673	3,564,714
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	628,239	537,589
Итого текущие обязательства		10,677,022	7,961,322
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,020,105	30,760,479

От имени руководства Компании:

Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам

Кайралнева К.Б.
Главный бухгалтер

Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан


Прилагаемые примечания на стр. 8-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЬ 2015 г. (в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2014 г.	6,696,140	(222,716)	6,473,242
Совокупный убыток за год	-	(1,784,097)	(1,784,097)
На 31 декабря 2014 г.	6,696,140	(2,006,813)	4,689,327
Совокупный убыток за период	-	(765 153)	(765 153)
На 21 мая 2015 г.	6 696 140	(2 771 966)	3 924 174
На 22 мая 2015 г.	3 924 174		3 924 174
Совокупный убыток за период		(63 508)	(63 508)
На 30 июня 2015 г.	3 924 174	(63 508)	3 860 666

От имени руководства Компании:


Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам


Кайралиева К.Б.
Главный бухгалтер


Курбанбаев Е.М.
Зам. директора по экономике и финансам

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

14 августа 2015 г.
Актау, Республика Казахстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЬ 2015 г.
(в тысячах тенге)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

	Приме- чания	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		3,052,733	24,425,206
Поступление денежных средств, всего			
в том числе:			
реализация товаров и услуг		1,220,069	119,198
полученные вознаграждения		8,136	34,853
поступления по договорам страхования			467
поступления гарантийного взноса		3,246	18,750
Прочие поступления		1,821,282	24,251,938
2. Выбытие денежных средств, всего		3,587,244	24,700,519
платежи поставщикам за товаров и услуг		812,779	737,361
авансы выданные поставщикам товаров и услуг		8,374	3,550
выплата по оплате труда		197,460	111,697
подоходный налог и другие платежи в бюджет		538,643	52,404
возврат гарантийного взноса		11,720	25,280
выплата командировочных		1,921	3,583
выплата экспортной пошлины		257,897	0
выбытие на ликвид.фонд		0	18,465
прочие выплаты		1,758,450	23,748,179
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(534,511)	(275,313)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0	0
Поступление денежных средств, всего			
в том числе:			
реализация основных средств		3,412,232	4,056,073
прочие поступления			
2. Выбытие денежных средств, всего		329,366	939,423
в том числе:			
приобретение основных средств		3,082,866	3,116,650
приобретение нематериальных активов			
приобретение других долгосрочных активов			
прочие выплаты		(3,412,232)	(4,056,073)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности			
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		3,810,798	3,373,900
Поступление денежных средств, всего			
в том числе:			
получение займов		3,810,798	3,373,900
прочие поступления		0	0
Выбытие денежных средств, всего		0	0
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		3,810,798	3,373,900
Влияние обменных курсов валют к тенге		5,042	343,147
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		(135,945)	(957,486)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		197,504	1,211,180
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		61,559	253,694

От имени руководства Компании:

Серикбаев С.Б.
Директор по общим вопросам



Кайралтеев К.Б.
Главный бухгалтер

14 августа 2015 г.
Ақтау, Республика Қазақстан

Прилагаемые примечания на стр. 8-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Акционерное общество, было создано в результате преобразования ТОО «Ансаган Петролеум» (БИН 101240012013, расположенного по адресу: РК, 050000, г.Алматы, ул.Толе би, д 63) в связи с чем является правопреемником всего имущества, всех прав и обязательств ТОО «Ансаган Петролеум».

Юридическое название
Юридический адрес

АО «Ансаган Петролеум»
Республика Казахстан, 130000, Мангистауская область, г.Актау, ПромЗона, здание ТОО «КазАзот»

№ Регистрации

Справка о государственной регистраций юридического лица б/н от 22.05.2015г. выдана Управлением юстиции города Актау

Юридический статус

Акционерное общество

Компания имеет лицензию на проектирование (технологическое) и (или) эксплуатацию горных (разведка, добыча полезных ископаемых), нефтехимических производств, эксплуатацию магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов в сфере нефти и газа №15012357 от 01.07.2015 года.

5 июня 2013 г. Компания заключила соглашение с ТОО «Кор-Таж» о купле-продаже прав на недропользование и активов в отношении контракта на проведения разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетыбай Северо-Западный в Мангистауской области 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, подготовленный ТОО «Проектный институт OPTIMUM» и 2 июля 2014 г. регулирующие органы утвердили запасы сырой нефти месторождения и Компания перешла на стадию добычи.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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 о внесении изменений в название контракта №1483 от 04.08.2004 г. в связи с преобразованием ТОО Ансаган Петролеум в АО Ансаган Петролеум.

Согласно пункту 4 статьи 65 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», уставной капитал создаваемого «общества равен разнице между активами и обязательствами (собственный капитал ТОО), переданными ему в соответствии с Передаточным актом. Размер собственного капитала преобразуемого ТОО, согласно Передаточному акту, утвержденному Общим собранием участников ТОО, составляет 3 924 174 тыс. тенге (в том числе нераспределенный убыток ТОО в размере 2 771 966 тыс. тенге).

По состоянию на 30 июня 2015 г. учредителями акционерного общества являются:

№	Фамилия, имя, отчество, год рождения учредителя - физического лица	Количество и вид акций, предварительно оплаченных учредителем (учредителями)
1	Идрисов Динмухамет Аппазович, 1964 г.р.	44 000 штук простых акций
2	Баймурзаева Венера Хамитовна, 1961 г.р.	16 000 штук простых акций
3	Аблазимов Бахаридин Нугманович, 1969 г.р.	30 000 штук простых акций
4	Достыбаев Ержан Нурбекович, 1973 г.р.	10 000 штук простых акций

На 30 июня 2015 и 2014 гг. общее количество сотрудников составляло 123 и 148 человека, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Основа подготовки

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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.

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.

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.

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.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании является тенге. Цифры были округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущение 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 30 июня 2015 г. текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 7,651,524 тыс. тенге (2014: 7,024,215 тыс. тенге) и накопленный убыток Компании составил - 63,508 тыс. тенге (2014: 2,006,813 тыс. тенге). На конец 30 июня 2015 г. Компания понесла убытки от основной деятельности в размере 828,661 тыс. тенге (2014: 820,930 тыс. тенге).

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 соответствуют структуре затрат Компании и соответствуют движению денежных средств для возмещения инвестиций, потраченных на разведку и разработку запасов углеводорода в ближайшем будущем.

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

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 в виде займов от Dragon Fortune PTE Ltd. и АО «Qazaq Banki». (Примечания 14).

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 и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении финансовой отчетности Компании за период, закончившийся 30 июня 2015 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСБУ (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

- Поправки к МСБУ (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»
- Поправки к МСБУ (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»
- Поправки к МСБУ (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»
- Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

Принятие этих новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применены ретроспективно в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки».

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

Компания не применила следующие новые и пересмотренные МСФО при подготовке финансовой отчетности, закончившийся 30 июня 2015 г., которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- Поправки к МСБУ (IAS) 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.²;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 27 «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности»²;
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодоносящие растения»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Учет приобретения доли участия в совместных операциях»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»²;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»³;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»⁴.

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 г., с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г., с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г., с возможностью досрочного применения.

⁴ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, в будущих периодах.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы состоят из капитализированных затрат, переведённых из активов по разведке и оценке после принятия решения о начале промышленной добычи и основных средств для добычи нефти, переведённых из незавершённого строительства в момент ввода в эксплуатацию и включённых в категорию здания и сооружения.

Компания использует метод успешных усилий для учета основных средств для добычи нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам) капитализируются на незавершённом строительстве до установления существования или отсутствия потенциальных коммерчески - выгодных запасов нефти. Затраты по основным средствам для добычи нефти (скважинам), которые оказались коммерчески не выгодны, относятся на расходы.

При первоначальном признании, нефтегазовые активы Компании, признаются по себестоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок полезной эксплуатации месторождения. Ставка износа по производственному методу рассчитывается как соотношение, между объемами добычи в течении отчетного периода и доказанных разработанных резервов по состоянию на конец отчетного периода, увеличенных на объемы добычи в течении отчетного периода.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. 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 3-10 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчетную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в прибылях или убытках, как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признается в прибылях или убытках.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают в себя расходы, понесенные до коммерческого открытия, а также геологические и геофизические затраты, затраты на буровые карьеры, и накладные расходы, связанные с геолого-разведочными работами. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере их возникновения.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов полезных ископаемых и решения Компании о дальнейшем развитии производственного этапа (разработки), контракт на недоропользование может быть расторгнут по истечении срока разведки и оценки.

Активы больше не классифицируются как разведочные и оценочные активы, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи углеводородов была продемонстрирована. Разведочные и оценочные активы, прежде всего, проверяются на предмет обесценения, а затем они переводятся в категорию затраты на разработку месторождения в составе основных средств и амортизируются с использованием производственного метода амортизации, основанный на внутренних оценках доказанных запасов, начиная с момента производства продукции.

Все общие накладные расходы, не связанные непосредственно с разведкой и оценкой деятельности, относятся на расходы по мере их возникновения в отчете о совокупном доходе.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством основных средств для добычи нефти (стоимость приобретения таких активов, непосредственно определяемые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с ликвидацией и восстановлением месторождения) и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесенных в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается на предмет ее справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

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 (если таковое имеет место). 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 стоимости использования. При оценке стоимости использования 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)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

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 прибылях или убытках.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая 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. 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. 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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 торговая дебиторская задолженность не может быть получена, она списывается за счет резерва. Последующее возмещение ранее списанных сумм кредитруется 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.

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, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки (далее – «ОССЧПУ»), либо как прочие финансовые обязательства.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства (включая займы) первоначально признанные по справедливой стоимости за минусом затрат по сделки. 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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 160,230 тенге в месяц в 2015 г. (2014 г.: 149,745 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды и в размере 5% от заработной платы работника в сумме 4,886 тыс. тенге на 30 июня 2015 г. (2014: 5,993 тыс.тенге). Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 30 июня 2015 и 2014 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.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в развитие социальной инфраструктуры Мангистауской области, Республики Казахстан, 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.

Обязательства по программам обучения

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

Компания признала обязательства по программам обучения, 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.

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.

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, учитываются по обменным курсам на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на отчетную дату. Не денежные статьи, учитываемые по исторической стоимости в иностранной валюте, не переводятся. Курсовые разницы, возникающие в результате изменений в курсах валют, отражаются в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.

Средние обменные курсы иностранных валют установлены Казахстанской фондовой биржей - (далее – «KASE») – используются, как официальная курсовая ставка в Республики Казахстан.

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

30 июня 2015 г.	186,20 тенге/доллар США
31 декабря 2014 г.	182,35 тенге/доллар США

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога и отложенного подоходного налога.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, и также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей в отчетном периоде.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разницам между текущей 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 гудвила 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 выбытия 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 подоходному налогу, 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 отчете о 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.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности. Они отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, 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.

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, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся 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 и восстановлению месторождения. Износ прочих нефтегазовых активов, связанных с обязательством по ликвидации 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 и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Признание дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или 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 товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.
(в тысячах тенге)

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 в различных юрисдикциях, 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.

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 категории C1, для расчета амортизации нефтегазовых активов. 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. Последняя оценка запасов нефти была проведена 1 апреля 2014 г. (Примечание 1).

Обесценение разведочных и оценочных активов

2 июля 2014 г. Компания перешла на стадию добычи (Примечание 1) и провела оценку своих разведочных и оценочных активов (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения, путем подготовки анализа продисконтированного движения денежных средств на основе допущений оцененного дохода и расходов, а также ставки дисконта.

На основе результатов оценки, проведенной на 2 июля 2014 г. Компания определила, что сумма возмещения разведочных и оценочных активов превысила их балансовую стоимость, т.е. разведочные и оценочные активы не были обесценены.

Капитализация процентов

Руководство Компании использует суждения и оценку при распределении процентных расходов по займам. Согласно суждению, процентные расходы по займам для финансирования деятельности по разведке и оценке и строительства основных средств капитализируются в

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

течение периода, необходимого для завершения и подготовки данного актива к использованию. Все прочие расходы по займам относятся на расходы.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	30.06.2015 г.	30.06.2014 г.
Услуги сторонних организаций	285,087	-
Заработная плата и соответствующие налоги	130,895	-
Товарно-материальные запасы	82,320	-
Износ и амортизация	111,663	-
Налоговые расходы	114,269	-
Налог на добычу полезных ископаемых	70,207	-
Прочее	93,408	-
Изменения в запасах сырой нефти	114,756	-
	<u>1,002,605</u>	<u>-</u>

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30.06.2015 г.	30.06.2014 г.
Заработная плата и соответствующие начисления	156,885	89,670
Услуги сторонних организаций	81,428	38,681
Командировочные и представительские расходы	2,985	7,409
Товарно-материальные запасы	2,976	2,226
Износ и амортизация	1,947	2,513
Налоги и прочие платежи в бюджет	61	0
Прочее		
	<u>246,282</u>	<u>140,499</u>

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 Г.
(в тысячах тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудование	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Прочие	Итого
Стоимость:						
На 1 января 2015 г.	10,254,918	785,919	6,538,754	69,644	782,560	18,431,795
Поступления	646292	57,870	40,707	9,359	124,594	878,822
Перенос с незавершенного строительства (Примечание 8)	4,457722	125,264	-	-	3,963	4,586,949
Перенос с разведочных и оценочных активов	-	-	-	-	-	-
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения	-	-	-	-	-	-
Поступления от исторических затрат, социальной инфраструктуры и обучению в связи с изменением рабочей программы (Примечание 13)	(1,157,429)	-	-	-	(336,628)	(1,749,245)
Выбытия	14,201,503	713,865	6,579,461	79,003	574,489	22,148,321
На 30 июня 2015 г.	(52,037)	(26,117)	(21,206)	(8,419)	(10,999)	(118,778)
Накопленный износ:						
На 1 января 2015 г.	(67,335)	(25,355)	(77,593)	(3,246)	(17,374)	(190,902)
Начислено за период	5,995	18,687	-	-	4,802	29,484
Выбытия	(113,377)	(32,785)	(98,799)	(11,665)	(23,571)	(280,197)
На 30 июня 2015 г.						
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2015 г.	10,202,881	759,802	6,517,548	61,225	771,561	18,313,017
На 30 июня 2015 г.	14,088,126	681,080	6,480,662	67,338	550,918	21,868,124

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2015 г.
(в тысячах тенге)

8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	30.06.2015 г.	31.12.2014 г.
На 1 января	45,608	7,696,562
Поступило	42,689	301,852
Поступило из разведочных и оценочных активов	8,574,394	3,511,342
Капитализированные расходы по займам (Примечание 14)	178,031	496,548
Переведено в основные средства (Примечания 7)	(4,588,630)	(3,704,910)
	<u>4,252,093</u>	<u>8,574,394</u>
На 30 июня		

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Депозит, ограниченный в использовании	222,754	222,754
Депозит в банке	10,000	10,000
	<u>232,754</u>	<u>232,754</u>
На 30 июня 2015г.		

На 30 июня 2015 г. у Компании имеется депозит, ограниченный в использовании в АО «Qazaq Banki» на сумму 222,754 тыс. тенге (на 31 декабря 2014 г.: 222,754 тыс. тенге), с фиксированной ставкой вознаграждения 9% годовых. Данный депозит необходим в соответствии с требованием законодательства Республики Казахстан для финансирования будущих обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения.

На 30 июня 2015 г. у Компании имеется депозит в банке АО "Qazaq Banki" на сумму 11,286 тыс. тенге, со сроком до 13 декабря 2016 г., с фиксированной процентной ставкой 8% годовых и с минимальным неснижаемым остатком 10,000 тыс. тенге. Сумма 1,286 тыс.тенге представляет собой депозит, отраженные как прочие краткосрочные финансовые активы.

10. ТОВАРНО – МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Готовая продукция - сырая нефть	121,118	483,270
Трубы и насосное оборудование	181,502	214,319
Сырье и материалы	27,170	58,469
Прочее	8,628	24,297
	<u>338,418</u>	<u>780,355</u>
Резерв на корректировку чистой стоимости реализации (готовая продукция)		(248,780)
		<u>531,575</u>

Движение резерва по чистой стоимости реализации (готовая продукция):

	30 июня 2015 г.	2014 г.
На 1 января		-
Начисление за год		248,780
		<u>248,780</u>

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

На 31 декабря		248,780	
11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ			
	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.	
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	24,060	134,803	
Денежные средства на сберегательных счетах, в долларах США	9,254	9,254	
Денежные средства на текущих банковских счетах, в долларах США	28,110	221	
Денежные средства в кассе	135	162	
	<u>61,559</u>	<u>144,440</u>	
Итого			

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	30.06.2015 г.	2014 г.
На 31.12.2014г	311,084	309,343
Первоначальное признание		-
Расходы по приросту обязательства		21,654
Изменение в допущениях		(19,913)
	<u>311,084</u>	<u>311,084</u>
На 30 июня 2015г		

Руководство полагает, что обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим расходам по оставшимся 22 скважинам, расположенным на месторождении Жетыбай Северо – Западный по состоянию на 30 июня 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 22 скважины). Руководство полагает, что данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2024 г.

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязатель- ство по возмещению исторических затрат	Обязатель- ство по социальной инфраструк- туре	Обязатель- ство по обучению	Итого
На 1 января 2015 г.	1,804,754	77,723	949,145	2,831,622
Первоначальное признание				
Расходы по приросту обязательств (Примечание7)				
Убыток от курсовых разниц	(60,885)	1,641	(869,781)	(929,025)
Реклассификация в краткосрочную часть				
На 30 июня 2015 г.	1,743,869	79,364	79,364	1,902,597

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

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 вносить средства по социальной инфраструктуре в Мангистауской области и по программе обучения сотрудников.

В течение 2014 г. Компания утвердила новую рабочую программу за 2014–2024 гг. по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством по месторождению Жетыбай Северо-Западному (Примечание 1) и по увеличению обязательств по социальной инфраструктуре и программе обучения сотрудников. При первоначальном признании справедливая стоимость этих обязательств была капитализирована в состав прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением этих обязательств.

На 30 июня 2015 г. номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 5,797 тыс. долларов США и 1,637,614 тыс. тенге, номинальная стоимость обязательства по социальной инфраструктуре составляет 700 тыс. долларов США, и номинальная стоимость по программе обучения сотрудников составляет 7,518 тыс. долларов США.

Данные обязательства отражены по исторической стоимости, дисконтированной по ставке 7% (2013 г.: 7%).

14. ЗАЙМЫ

	Ставка вознаграждения	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Dragon Fortune PTE Ltd.	9.75%+ 1 г. ЛИБОР	9,111,506	8,923,110
АО «Qazaq Banki»	11.5%	2,200,000	2,200,000
АО «Qazaq Banki»	7.5%	10,761,215	6,746,950
		<u>1,907,124</u>	<u>956,083</u>
		<u>23,979,845</u>	<u>18,826,143</u>

На 30 июня 2015 и 2014 гг. займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы:		
Краткосрочная часть	6,818,885	2,917,836
Долгосрочная часть	<u>15,253,835</u>	<u>14,952,224</u>
	<u>22,072,721</u>	<u>17,870,060</u>
Вознаграждения к уплате:		
Краткосрочная часть	1,892,224	941,183
Долгосрочная часть	<u>14,900</u>	<u>14,900</u>
	<u>1,907,124</u>	<u>956,083</u>

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

Dragon Fortune PTE Ltd

18 ноября 2013 г. Компания подписала соглашение на получение необеспеченного займа с Dragon Fortune PTE Ltd на сумму 150,000 тыс. долларов США, со ставкой вознаграждения в размере 9.75% + 1 мес. ЛИБОР и датой погашения 23 апреля 2014 г. 25 ноября 2013 г. Компания получила 20,000 тыс. долларов США по займу. 29 января 2014 г. и 20 марта 2014 г. Компания получила 10,000 тыс. долларов США и 10,000 тыс. долларов США по займу, соответственно. 15 апреля 2014 г. Компания подписала дополнительное соглашение по займу с Dragon Fortune PTE Ltd о продлении срока до 19 апреля 2019 г. 10 июля 2014 г. Компания получила займ на сумму 8,934 тыс. долларов США. Всего получено 48,934 тыс. долларов США.

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. В августе и сентябре 2014 г. Компания получила всю сумму данной кредитной линии.

11 марта 2015 г. Компания подписала дополнительное соглашение по кредитной линии с датой 13 августа 2014 г. с увеличением кредитной линии до 71,470 тыс. долларов США со ставкой вознаграждения в размере 7.5%. На 30 июня 2015 г. Компания получила 69,609 тыс. долларов США по данной кредитной линии.

На 30 июня 2015 г. личные банковские депозиты владельцев Компании в АО «Qazaq Banki» в общей сумме 74,569 тыс. долларов США являлись обеспечением исполнения обязательств по данной кредитной линии.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1,327,673	3,530,674
Задолженность связанным сторонам	10,000	34,040
	<u>1,337,673</u>	<u>3,564,714</u>

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

16. ПРОЧИЕ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30 июня	31 декабря
	2015 г.	2014 г.
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	296,444	295,842
Обязательство по обучению (краткосрочная часть)	122,940	126,916
Обязательства по налогам	164,711	76,246
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	25,417	14,318
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	13,034	12,765
Прочая кредиторская задолженность	238	-
Прочие	5,456	11,502
	<u>628,239</u>	<u>537,589</u>

17. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

Права на недропользования Компании ограничены во времени и их продление требует одобрения, прежде чем сроки соответствующего контракта на недропользование или лицензии, исткут. 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, Компания должна накапливать денежные средства на специальный депозитный счет в размере не менее 1% от ежегодных взносов в целях программы восстановления месторождения. Если фактические затраты на восстановление превышают сумму ликвидационного фонда, Компания должна подготовить дополнительное финансирование для этой цели.

Компания размещает денежные средства на банковский депозит долгосрочного финансирования программы по восстановлению месторождения в соответствии с требованиями Контракта. По состоянию на 30 июня 2015 г. ликвидационный фонд составлял 222,754 тыс. тенге (2014: 222,754 тыс. тенге). Ликвидационный фонд представлен в виде долгосрочного банковского вклада и процентной ставкой 9% годовых (Примечание 12)

Минимальная рабочая программа

В соответствие с Контрактом, Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока Контракта, и периодически обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием скважины. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы,

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

обязательства по обучению (Примечание 13) и обязательства на развитие социальной инфраструктуры (Примечание 13) и т.д.

Руководство считает, что Компания в соответствии с исполнением обязательств, изложенных в Контракте. Тем не менее, такое соблюдение может быть поставлена под сомнение соответствующими государственными органами, чьи интерпретации могут значительно отличаться от Компании.

Операционная и регулирующая среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

18. 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 займы выданные, дебиторская задолженность и денежные средства.

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

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы (Примечание 9)	232,754	232,754
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	51,559	144,440
Прочие краткосрочные финансовые активы (Примечание 12)	11,286	53,064
Дебиторская задолженность	2,499,520	26,695
Прочие текущие активы	8,274	4,138
	<u>2,803,393</u>	<u>461,091</u>
Финансовые обязательства:		
Займы (Примечание 14)	(23,979,845)	(18,826,143)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	(1,337,673)	(3,564,714)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 13)	(1,902,597)	(2,831,622)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (16)	(628,239)	(447,025)
Задолженность по зарплате и соответствующим отчислениям	(25,417)	(14,318)
	<u>(27,873,772)</u>	<u>(25,683,822)</u>
Финансовые обязательства	<u>(25,070,379)</u>	<u>(25,222,731)</u>

Деятельность Акционерного общества по организации продаж своей продукции.

При реализации проекта Акционерное общество проводит комплексные маркетинговые исследования, что позволяет своевременно и объективно оценивать возможные угрозы и слабые стороны проекта с целью предупреждения возникновения возможных проблем.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «АНСАГАН ПЕТРОЛЕУМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 июня 2015 г.

(в тысячах тенге)

Сведения об основных потребителях продукции Акционерного общества:

Основные потребители продукции – ТОО «Trade commerce Oil», ТОО «Молдир Мунай» (внутренний рынок), Vitol Central Asia (экспорт).

Сведения о доле импорта и экспорта в сырье, закупаемом Акционерным обществом, и реализуемой на экспорт продукции соответственно

Акционерное общество не производит импорта сырья. Акционерное общество реализует продукцию на экспорт с долей до 80% от общего объема реализуемой продукции. На 30.06.2015г. экспорт производимой продукции составил 18 455 тонны (80%).

Сведения об участии Акционерного общества в судебных процессах

Акционерное общество не имеет судебных процессов.

Сведения об административных взысканиях

На Акционерное общество и его должностных лиц административные взыскания не налагались.

Сведения об акциях

- 1) количество, виды объявленных акций – **100 000 (сто тысяч) шт. простых акций;**
- 2) количество, виды акций, размещаемых (размещенных) среди учредителей – **100 000 (сто тысяч) шт. простых акций;**
- 3) номинальная стоимость одной акции, оплачиваемой учредителями – **39 241, 73828 (тридцать девять тысяч двести сорок одна целая, 73828 сто тысячных) тенге.**
- 4) гарантированный размер дивиденда по привилегированным акциям – привилегированные акции не выпускались.

19. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена для выпуска руководством АО Ансаган Петролеум на 14 августа 2015 г.