



Embi Muna Gas
АКЦИОНЕРІК КОПАНЫ

292.323.165

10.187.138

300.313.928

99.146.540

39.188.958

133.976.165

84.695.250

Приложение. Финансовая отчетность

06

Акционерное общество «Эмбамунайгаз»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года с аудиторским отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора	108
Финансовая отчётность	
Отчёт о финансовом положении	111
Отчёт о совокупном доходе	113
Отчёт о движении денежных средств	114
Отчёт об изменениях в капитале	116
Примечания к финансовой отчётности	117-157



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Эл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерного общества «Эмбаунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Эмбаунайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчётность

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

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

Совет Директоров несёт ответственность за надзор процесса подготовки финансовой отчётности Организации.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

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

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 отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте 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 отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

01

Профиль Компании

02

Стратегия развития

03

Отчет менеджмента

04

Корпоративное управление

05

Отчет о деятельности в области устойчивого развития

06

Приложение: Финансовая отчетность



Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Эмбаунайгаз», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Адиль Сыздыков
Аудитор

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 февраля 2020 года

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	204.238.506	187.656.191
Активы по разведке и оценке	5	16.387.613	19.302.335
Нематериальные активы		2.348.126	1.383.859
Прочие финансовые активы	6	38.554.106	38.005.431
Актив по отсроченному налогу	16	16.866.489	10.380.026
НДС к возмещению		11.033.076	-
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		2.895.249	2.154.102
Итого внеоборотные активы		292.323.165	258.881.944
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	9.374.880	10.944.113
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.646.447	3.968.337
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		22.856.112	15.899.345
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		2.383.693	3.507.440
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	42.413.883	30.838.853
Денежные средства и их эквиваленты	6	39.188.958	111.445.891
Итого оборотные активы		117.863.973	176.603.979
Итого активы		410.187.138	435.485.923
Капитал			
Уставный капитал	8	162.399.820	162.399.820
Нераспределённая прибыль		134.777.405	153.032.636
Итого капитал		297.177.225	315.432.456
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Исторические обязательства	9	6.127.850	5.806.806
Резервы	10	31.702.151	24.151.252
Итого долгосрочные обязательства		37.830.001	29.958.058
Текущие обязательства			
Исторические обязательства	9	887.581	1.573.568
Резервы	10	13.788.193	36.329.095

Учётная политика и примечания на страницах с 117 по 157 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		26.053.400	23.287.080
Обязательства по подоходному налогу на сверхприбыль		7.499.604	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность		26.951.134	28.905.666
Итого текущие обязательства		75.179.912	90.095.409
Итого обязательства		113.009.913	120.053.467
Итого обязательства и капитал		410.187.138	435.485.923

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года (пересчитано) *
Выручка по договорам с покупателями	11	450.944.713	432.249.743
Себестоимость продаж	12	(150.630.785)	(136.477.846)
Валовая прибыль		300.313.928	295.771.897
Расходы по реализации	13	(154.561.625)	(155.497.031)
Общие и административные расходы	14	14.412.821	(45.098.205)
Расходы на геологоразведку и списание сухих скважин	15	(23.245.088)	(2.742.279)
Обесценение НДС к возмещению		(2.943.871)	-
Операционная прибыль		133.976.165	92.434.382
Финансовый доход		1.453.496	1.406.614
Финансовые затраты		(3.471.137)	(3.288.726)
Курсовая разница, нетто		(1.101.952)	21.868.468
Прочий доход		1.624.024	1.186.481
Прочие убыток		(734.859)	(651.970)
Прибыль до налогообложения		131.745.737	112.955.249
Расходы по подоходному налогу	16	(30.344.706)	(29.566.260)
Прибыль за год		101.401.031	83.388.989
Прочий совокупный убыток			
Суммы прочего совокупного убытка, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)			
Убыток от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	10	(2.254.491)	(1.758.050)
Прочий совокупный убыток, неподлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(2.254.491)	(1.758.050)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		99.146.540	81.630.939

* Некоторые суммы приведенные в этих колонках, не согласуются с финансовой отчётностью за 2018 год, поскольку отражают произведённые корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 117 по 157 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		131.745.737	112.955.249
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация и обесценение		27.245.663	21.734.163
Убыток от выбытия основных средств и разведочных активов	4,5	984.628	651.970
Чистые курсовые разницы		(1.335.948)	(14.836.862)
Прочие доходы и расходы		(2.211.221)	1.798.561
Изменение в резервах		(20.094.965)	25.773.853
Финансовые затраты		3.471.137	2.582.521
Финансовый доход		(1.453.496)	(1.406.613)
Корректировки оборотного капитала			
Увеличение товарно-материальных запасов		1.569.233	(3.771.519)
Увеличение предоплаты по налогам и НДС к возмещению		(17.989.843)	(3.654.502)
Уменьшение авансов выплаченных и расходов будущих периодов		382.600	(688.189)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(11.575.030)	5.109.898
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1.954.531)	3.591.308
Увеличение налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога к уплате		2.766.320	5.129.738
Уплаченный подоходный налог		(26.855.034)	(33.267.857)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		84.695.250	121.701.719
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(39.784.005)	(30.692.389)
Приобретение нематериальных активов		(468.548)	(7.139.258)
Изъятие/(размещение) срочных депозитов		(953.191)	30.117.107
Вознаграждение полученное		1.453.308	1.406.301
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(39.752.436)	(6.308.239)

Учётная политика и примечания на страницах с 117 по 157 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Финансовая деятельность			
Дивиденды, выплаченные акционерам	8	(117.401.771)	(85.844.545)
Выплаты исторических обязательств		(1.279.059)	(2.564.224)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(118.680.830)	(88.408.769)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(73.738.016)	26.984.711
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		111.445.891	73.423.065
Чистая курсовая разница		1.481.083	11.038.115
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6	39.188.958	111.445.891

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

01

Профиль Компании

02

Стратегия развития

03

Отчет менеджмента

04

Корпоративное управление

05

Отчет о деятельности в области устойчивого развития

06

Приложение: Финансовая отчетность

Учётная политика и примечания на страницах с 117 по 157 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года		162.399.820	157.246.242	319.646.062
Прибыль за год		-	83.388.989	83.388.989
Прочий совокупный убыток	10	-	(1.758.050)	(1.758.050)
Итого совокупный доход		-	81.630.939	81.630.939
Дивиденды	8	-	(85.844.545)	(85.844.545)
На 31 декабря 2018 года		162.399.820	153.032.636	315.432.456
Прибыль за год		-	101.401.031	101.401.031
Прочий совокупный убыток	10	-	(2.254.491)	(2.254.491)
Итого совокупный доход		-	99.146.540	99.146.540
Дивиденды	8	-	(117.401.771)	(117.401.771)
На 31 декабря 2019 года		162.399.820	134.777.405	297.177.225

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. Информация о Компании и основные направления деятельности

Акционерное общество «Эмбамунайгаз» (далее – «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 27 февраля 2012 года решением Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунай-Газ» (далее – «КМГ РД» или «Материнская компания») от 31 января 2012 года.

Компания занимается разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Атырауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных месторождений по следующим контрактам по недропользованию: контракт №37 (месторождение Кенбай), контракт №61 (месторождение Юго-Восточное Новобогатинское), контракт №211 (23 месторождения), контракт №413 (15 месторождений); контракт №327 (месторождение по блоку Тайсоган); контракт №992 (месторождение Новобогатинское Западное); контракт №406 (месторождение Лиман); контракт №3577 (месторождение Каратон-Саркамыс). 25 февраля 2015 года были подписаны дополнительные соглашения между АО «Эмбамунайгаз» и Министерством Энергетики для продления следующих контрактов: контракт №37 до 2041 года, контракт №61 до 2048 года, контракт №211 до 2037 года, контракт №413 до 2043 года.

Единственным акционером Компании является КМГ РД. Основным акционером КМГ РД является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ»), представляющее государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана. НК КМГ на 90% принадлежит АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «Самрук-Казына»), который в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство»).

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления, Заместителем председателя правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером 28 февраля 2020 года.

2. Обзор существенных аспектов учётной политики

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в **Примечании 3**.

01

Профиль Компании

02

Стратегия развития

03

Отчет менеджмента

04

Корпоративное управление

05

Отчет о деятельности в области устойчивого развития

06

Приложение: Финансовая отчетность

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Существенное влияние на отчёт о совокупном доходе отсутствует.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Компания не осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее финансовую отчётность

При применении разъяснения Компания проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, в частности связанные с трансфертным ценообразованием. Налоговые декларации Компании включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Компания выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Компания пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015–2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Компанию на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на финансовую отчётность Компании.

Пересчет сравнительной информации

При подготовке финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания произвела реклассификации доходов по штрафам и амортизации дисконта обязательств по вознаграждениям работников за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку Компания считает, что данная реклассификация является более уместной для пользователей финансовой отчётности.

Сравнительная информация в отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года содержит исправления, информация о которых приведена ниже. Данные корректировки оказали влияния на отчёт о финансовом положении и на отчёт об изменениях в капитале. Компания пересчитала сравнительные данные следующим образом:

	Представление в финансовой отчётности за 2018 год	Пересчет	Представление в финансовой отчётности за 2019 год
Отчёт о совокупном доходе			
Выручка по договорам с покупателями	433.436.224	(1.186.481)	432.249.743
Прочий доход	-	1.186.481	1.186.481
Себестоимость продаж	(137.184.051)	706.205	(136.477.846)
Финансовые затраты	(2.582.521)	(706.205)	(3.288.726)
Прибыль за год	83.388.989	-	83.388.989
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	81.630.939	-	81.630.939

2.2 Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки.

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года составлял 381,18 и 384,20 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

2.3 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.3 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)

Затраты на разведку

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

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

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

Затраты на разработку

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

2.4 Основные средства

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

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 15 лет.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы от 5 до 25 лет.

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

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

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

2.5 Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

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

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе. После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

01

Профиль Компании

02

Стратегия развития

03

Отчет менеджмента

04

Корпоративное управление

05

Отчет о деятельности в области устойчивого развития

06

Приложение: Финансовая отчетность

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.6 Активы по разведке и оценке и нематериальные активы

Активы по разведке и оценке учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения. Активы по разведке и оценке включают капитализированные затраты на разведку и оценку и затраты на приобретение лицензий на разведку (Право на недропользования на стадии разведки и оценки). Затраты по приобретению прав на разведку амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки.

Общество проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, может превышать их возмещаемую величину.

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в основном компьютерное программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретённые отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.7 Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Обесценение финансовых активов

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. Компания считает,

что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

2.8 Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компании не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.8. Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты, займы и кредиторская задолженность)

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся торговая и прочая кредиторская задолженность.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о прибыли или убытке.

2.9 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства.

Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

2.10 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Однако, зачёт НДС допускается только на основании результатов налоговой проверки, проведённой налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

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

2.11 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.12 Уставный капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

2.13 Торговая кредиторская задолженность

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

2.14 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. Обзор существенных аспектов учётной политики (продолжение)

2.15 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 212.500 тенге в месяц в 2019 году (2018 год: 212.500 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Компанией и её работниками и прочими документами. Коллективный договор и прочие документы, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, досрочному выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий и пособий по досрочному выходу на пенсию осуществляются в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как расходы на финансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям долгосрочные осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

2.16 Признание доходов

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

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

2.17 Подоходные налоги

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

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчётности, за исключением возникновения отсроченного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

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

01

Профиль Компании

02

Стратегия развития

03

Отчет менеджмента

04

Корпоративное управление

05

Отчет о деятельности в области устойчивого развития

06

Приложение: Финансовая отчетность

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

3. Существенные учётные оценки и суждения

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

Запасы нефти и газа

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

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации.

Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение подтверждённого лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу, истощению и амортизации и может оказать существенное влияние на доходы и являться индикатором восстановления обесценения. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода, а также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Обязательства по выбытию активов

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

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями.

Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 37,44% и 34,23% резерва на 31 декабря 2019 и 2018 годов, соответственно, относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены ниже:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	7,90%	10,00%
Уровень инфляции	5,40%	5,00%

Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в Примечании 10.

Экологическая реабилитация

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов на экологическую реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью, и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

3. Существенные учётные оценки и суждения (продолжение)

Экологическая реабилитация (продолжение)

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. Резерв по эмиссии в окружающую среду был признан в отношении штрафов и ущербов за нарушение экологического законодательства по результатам двух внеплановых проверок (Примечание 20). Изменения в обязательствах по экологической реабилитации раскрыты в Примечании 10.

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 20. Изменения в резерве по обязательствам на экологической реабилитации раскрыты в Примечании 10.

Экологическое обязательство

Сумма резерва по экологическому обязательству представлена приведенной стоимостью предполагаемых будущих расходов в размере 4.939.446 тысяч тенге со ставкой дисконтирования 7,90% и сроком до 2023 года. Изменения в экологическом обязательстве раскрыты в Примечании 10.

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении корпоративного подоходного налога («КПН»), так и в отношении налога на сверхприбыль («НСП»). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам.

Базы отсроченных КПН и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе, раскрытом в Примечании 16. Последующие неопределённости, связанные с налогообложением, раскрыты в Примечании 20.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт воз-

никновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в Примечании 6.

Продажи по предварительным ценам

Договоры продажи сырой нефти на экспорт содержат условия, которые позволяют корректировать цены на основе рыночной цены в конце соответствующего котировального периода (КП), указанного в договоре. Корректировки цены продажи происходят на основе изменений котироваемых рыночных цен до конца КП. Выручка от реализации в таких случаях по этим договорам первоначально признается, когда контроль переходит к покупателю и будет оцениваться по ожидаемой сумме, на основе форвардной цены.

В договоре на реализацию сырой нефти на экспорт с «KazMunayGaz Trading AG» предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, а окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 5 дней после даты коносамента.

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

В процентном выражении	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	7,90%	10,00%
Ставка инфляции	5,40%	5,00%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	5,00%	6,00%
Будущее увеличение заработной платы	5,00%	6,00%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2019 и 2018 годов составляла 6,78 лет и 7,44 лет, соответственно.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

3. Существенные учётные оценки и суждения (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	(0,5%)	+0,5%
	379.344	(357.113)
Ставка увеличения вознаграждения	(0,5%)	+0,5%
	(356.705)	379.684

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

4. Основные средства (продолжение)

	Нефте-газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
На 31 декабря 2018 года								
Первоначальная стоимость	240.110.278	310.203	6.625.018	2.314.100	9.501.673	4.178.971	49.496.828	312.537.071
Накопленный износ	(115.699.798)	-	(1.553.387)	(896.813)	(3.966.596)	(1.936.424)	-	(124.053.018)
Накопленное обесценение	(114.038)	-	(41.979)	-	-	-	(671.845)	(827.862)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	124.296.442	310.203	5.029.652	1.417.287	5.535.077	2.242.547	48.824.983	187.656.191
На 31 декабря 2019 года								
Первоначальная стоимость	309.836.997	307.213	6.734.914	2.940.264	10.757.342	5.040.587	17.418.866	353.036.183
Накопленный износ	(138.298.915)	-	(1.848.418)	(1.128.847)	(4.660.670)	(2.247.103)	-	(148.183.953)
Накопленное обесценение	(66.646)	-	(41.979)	(465)	-	-	(504.634)	(613.724)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	171.471.436	307.213	4.844.517	1.810.952	6.096.672	2.793.484	16.914.232	204.238.506

5. Активы по разведке и оценке

	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	12.286.508	1.575.519	13.862.027
Поступления	11.646.848	-	11.646.848
Переводы в основные средства	(3.084.491)	-	(3.084.491)
Выбытия	(482.482)	-	(482.482)
Амортизационные отчисления	-	(1.575.519)	(1.575.519)
Обесценение	(1.064.048)	-	(1.064.048)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	19.302.335	-	19.302.335
Поступления	4.505.518	395.526	4.901.044
Переводы в основные средства	(2.767.327)	-	(2.767.327)
Переводы в нематериальные активы	-	(969.966)	(969.966)
Выбытия	(250.342)	-	(250.342)
Переводы и реклассификации	(4.577.768)	4.577.768	-
Износ	-	(410.025)	(410.025)
Обесценение	(3.418.106)	-	(3.418.106)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	12.794.310	3.593.303	16.387.613
На 31 декабря 2018 года			
Первоначальная стоимость	20.788.919	14.722.365	35.511.284
Накопленная амортизация	(422.536)	(14.722.365)	(15.144.901)
Накопленное обесценение	(1.064.048)	-	(1.064.048)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	19.302.335	-	19.302.335
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	13.688.151	18.315.049	32.003.200
Накопленная амортизация	(2.972)	(14.721.746)	(14.724.718)
Накопленное обесценение	(890.869)	-	(890.869)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	12.794.310	3.593.303	16.387.613

01

Профиль Компании

02

Стратегия развития

03

Отчет менеджмента

04

Корпоративное управление

05

Отчет о деятельности в области устойчивого развития

06

Приложение. Финансовая отчетность

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

6. Финансовые активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность	42.393.566	30.846.793
Прочие	144.309	42.015
	42.537.875	30.888.808
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(123.992)	(49.955)
	42.413.883	30.838.853

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading»), являющейся дочерней организацией НК КМГ в сумме 38.534.305 тысяч тенге (2018 год: 26.839.255 тысяч тенге).

На 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность Компании на 91% выражена в долларах США (2018 год: 87%).

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору приведены ниже:

	2019 год	2018 год
На 1 января	49.955	-
Начисление (Примечание 14)	74.037	49.955
На 31 декабря	123.992	49.955

На 31 декабря 2019 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

	Торговая дебиторская задолженность						Итого
	Активы по договору	Просрочка платежей					
Текущая		До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день		
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0,30%	-	-	-	-	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	-	42.236.223	173.803	-	-	3.857	42.537.875
Ожидаемые кредитные убытки	-	123.992	-	-	-	-	123.992

На 31 декабря 2018 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

	Торговая дебиторская задолженность						Итого
	Активы по договору	Текущая	Просрочка платежей				
До 30 дней			30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день		
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0,16%	-	-	-	-	0,16%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	-	30.797.201	14.943	-	-	26.709	30.888.808
Ожидаемые кредитные убытки	-	49.955	-	-	-	-	49.955

Денежные средства и их эквиваленты

	2019 год	2018 год
Средства в банках, выраженные в долларах США	35.049.234	110.538.211
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	4.124.000	897.986
Средства в банках, выраженные в тенге	15.724	9.694
	39.188.958	111.445.891

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 7,0% (2018 год: 7,0%).

Прочие финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы составляют вклады по ликвидационному фонду, открытые в соответствии с контрактом по недропользованию отдельно по каждому контракту до истечения срока действия каждого контракта. По состоянию на 31 декабря 2019 года средневзвешенная ставка вознаграждения по этим вкладам составляла 1,04% (2018 год: 1,04%).

	2019 год	2018 год
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в долларах США	38.050.549	37.652.551
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в тенге	732.482	645.889
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(228.925)	(293.009)
Итого долгосрочных финансовых активов	38.554.106	38.005.431

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

7. Товарно-материальные запасы

	2019 год	2018 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	7.088.817	7.668.997
Материалы (по себестоимости)	2.286.063	3.275.116
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	9.374.880	10.944.113

На 31 декабря 2019 года 108.165 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (2018 год: 118.817 тонн).

8. Капитал

Разрешённые к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 32.479.964 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 декабря 2019 и 2018 годов (2018 год: 32.479.964 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2019 году Компания объявила и выплатила дивиденды Материнской компании в размере 117.401.771 тысяч тенге двумя выплатами: 71.401.697 тысяч тенге или 2.198 тенге за акцию и 46.000.074 тысячи тенге или 1.416 тенге за акцию (2018 год: 85.844.545 тысяч тенге или 2.643 тенге за акцию).

9. Исторические обязательства

Исторические обязательства выражены в долларах США и представляют собой обязательства по возмещению исторических затрат, понесённых Правительством до того, как Компания приобрела определённые лицензии: контракт № 327 – месторождение по блоку Тайсоган, контракт № 406 – месторождение Лиман, контракт № 3577 – месторождение по блоку Каратон-Саркамыс, контракт № 992 – месторождение Новобогатинское Западное. Выплаты по историческим обязательствам будут производиться до 2033 года, Компания дисконтировала данные обязательства по ставке 9% и учитывает их по амортизированной стоимости.

10. Резервы

	Экологическое обязательство	Резерв по эмиссии в окружающую среду	Резервы по налогам	Обязательство по выбытию активов	Обязательство по возмещению работникам	Итого
На 1 января 2018 года	6.693.073	-	5.693.365	11.870.741	7.686.396	31.943.575
Дополнительные резервы	-	34.212.260	2.541.741	316.037	1.281.712	38.351.750
Сторнирование неиспользованных сумм	-	-	(1.340.391)	-	-	(1.340.391)
Амортизация дисконта	669.307	-	-	1.187.074	706.205	2.562.586
Изменения в оценках	(109.116)	-	-	(1.540.967)	1.463.628	(186.455)
Использовано в течение года	(1.226.239)	(8.142.619)	-	(233.167)	(1.248.693)	(10.850.718)
На 31 декабря 2018 года	6.027.025	26.069.641	6.894.715	11.599.718	9.889.248	60.480.347
Текущая часть	1.499.705	26.069.641	6.894.715	991.200	873.834	36.329.095
Долгосрочная часть	4.527.320	-	-	10.608.518	9.015.414	24.151.252
На 31 декабря 2018 года	6.027.025	26.069.641	6.894.715	11.599.718	9.889.248	60.480.347
Дополнительные резервы	-	2.066.418	-	254.748	292.648	2.613.814
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(17.078.502)	-	-	-	(17.078.502)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-
Амортизация дисконта	602.701	-	-	1.159.972	933.156	2.695.829
Изменения в оценках	(25.177)	-	-	6.027.852	2.254.491	8.257.166
Использовано в течение года	(1.665.103)	(6.472.612)	(1.010.030)	(1.215.192)	(1.115.373)	(11.478.310)
На 31 декабря 2019 года	4.939.446	4.584.945	5.884.685	17.827.098	12.254.170	45.490.344
Текущая часть	1.977.081	4.584.945	5.884.685	349.924	991.558	13.788.193
Долгосрочная часть	2.962.365	-	-	17.477.174	11.262.612	31.702.151
На 31 декабря 2019 года	4.939.446	4.584.945	5.884.685	17.827.098	12.254.170	45.490.344

Изменения в обязательствах по плану с установленными выплатами в течение 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на начало года	9.889.248	7.686.396
Стоимость услуг текущего периода	243.641	202.650
Процентные расходы	933.155	706.205
Актуарные убытки/(прибыли) – отнесены на прибыль и убыток	49.008	(294.422)

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

10. Резервы (продолжение)

	2019 год	2018 год
Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	2.254.491	1.758.050
Вознаграждение выплаченное	(1.115.373)	(1.248.693)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	1.079.062
Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на конец года	12.254.170	9.889.248
Минус: краткосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами	(991.558)	(873.834)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами	11.262.612	9.015.414

Вознаграждения работникам

Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и в отчёте о совокупном доходе, представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	12.254.170	9.889.248
Чистые обязательства	12.254.170	9.889.248
Стоимость услуг текущего периода	243.641	202.651
Процентные расходы	933.155	706.205
Актuarные убытки/(прибыли) – отнесены на прибыль и убыток	49.008	(294.423)
Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	2.254.491	1.758.050
Стоимость прошлых услуг	-	1.079.062
Расходы, признанные в течение года	3.480.295	3.451.545

Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет включена в отчёт о совокупном доходе в составе производственных расходов, общих и административных расходов.

11. Выручка по договорам с покупателями

	2019 год	2018 год
Экспорт		
Сырая нефть	418.475.878	405.660.182
Внутренний рынок		
Сырая нефть	31.954.034	26.100.568
Продукты переработки газа	261.058	193.732
Прочие продажи и услуги	253.743	295.261
	450.944.713	432.249.743

	2019 год	2018 год
Географический рынок		
Швейцария	418.475.878	405.660.182
Казахстан	32.468.835	26.589.561
	450.944.713	432.249.743

В договоре на реализацию сырой нефти на экспорт с «KazMunayGaz Trading AG» предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, а окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 5 (пять) дней после даты коносамента. В 2019 году корректировка по предварительной цене увеличивает выручку по договорам с покупателями на сумму 1.599.333 тысяч тенге (2018 год: 1.608.490 тысяч тенге). Скорректированная выручка по предварительной цене не повлияет на сумму признанной выручки по договорам с покупателями.

12. Себестоимость продаж

	2019 год	2018 год
Вознаграждения работникам	46.216.556	47.615.167
Налог на добычу полезных ископаемых	42.252.428	38.382.677
Износ, истощение и амортизация	26.166.365	19.583.791
Услуги по ремонту и обслуживанию	17.090.605	14.307.636
Материалы и запасы	5.373.890	3.726.813
Транспортные расходы	3.437.789	2.722.610
Электроэнергия	2.846.633	2.992.286
Налоги, кроме подоходного налога	1.379.055	4.519.290
Изменение в резерве по экологическому обязательству (Примечание 10)	(25.177)	(109.116)
Уменьшение обязательств по выбытию активов, превышающее сумму капитализированного актива	-	(821.187)
Прочее	5.312.461	5.898.532
	150.050.605	138.818.499
Изменение остатков нефти	580.180	(2.340.653)
	150.630.785	136.477.846

Производственные расходы по переработке попутного газа за 2019 год составляют 5.872.194 тысячи тенге (2018 год: 3.987.608 тысяч тенге).

01

Профиль Компании

02

Стратегия развития

03

Отчет менеджмента

04

Корпоративное управление

05

Отчет о деятельности в области устойчивого развития

06

Приложение. Финансовая отчетность

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

13. Расходы по реализации

	2019 год	2018 год
Рентный налог	58.608.228	63.900.063
Экспортная таможенная пошлина	54.107.073	53.889.693
Транспортные расходы	41.626.987	37.489.248
Агентский гонорар по продаже	219.337	218.027
	154.561.625	155.497.031

14. Общие и административные расходы

	2019 год	2018 год
Вознаграждения работникам	5.225.706	4.900.339
Износ, истощение и амортизация	1.079.916	2.150.372
Консультационные и аудиторские услуги	808.359	130.646
Услуги по ремонту и обслуживанию	780.039	485.349
Налоги, кроме подоходного налога	696.476	292.128
Штрафы и пени	597.921	951.300
Транспортные расходы	492.830	445.139
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6)	74.037	49.955
Спонсорство	-	206.954
(Сторнирование)/начисление резерва по экологии	(25.419.696)	34.505.578
Прочее	1.251.591	980.445
	(14.412.821)	45.098.205

15. Расходы на геологоразведку и списание сухих скважин

В 2019 году Компания провела полевые сейсморазведочные работы на блоке Тайсоган для детализации геологического строения и выяснения перспектив нефтегазоносности, а также обработку и интерпретацию сейсмических данных по разведочным активам на сумму 19.451.364 тысячи тенге (2018 год: 1.586.116 тысяч тенге). Также Компания признала списание сухих скважин на сумму 3.418.106 тысяч тенге (2018 год: 1.064.048 тысяч тенге) и прочие расходы по геологоразведке на сумму 375.618 тысяч тенге (2018 год: 92.115 тысяч тенге).

16. Подоходный налог

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

	2019 год	2018 год
Текущий корпоративный подоходный налог	27.396.992	33.793.029
Корректировка корпоративного подоходного налога	832.709	(204.009)
Текущий налог на сверхприбыль	8.601.468	-
Корректировка налога на сверхприбыль	-	(4.058.638)
Текущий подоходный налог	36.831.169	29.530.382
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(3.013.117)	(1.449.917)
Изменения в непризнанном актив по отсроченный налогу на сверхприбыль	(3.473.346)	-
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	-	1.485.795
Отсроченный подоходный налог	(6.486.463)	35.878
Расход по подоходному налогу	30.344.706	29.566.260

В 2018 году, в соответствии с пунктом 2 статьи 758 Налогового кодекса РК в целях исчисления НСП за 2017 год Компания произвела единовременный вычет суммы накопленных капитальных затрат, подлежащих отнесению, но не отнесенных на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль с 1 января 2009 года до 1 января 2018 года.

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

	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	131.747.737	112.955.249
Расход по подоходному налогу	30.344.706	29.566.260
Эффективная ставка налога	23%	26%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	26.349.547	22.591.050
Налог у источника выплаты	190.697	210.776
Текущий налог на сверхприбыль	8.601.468	-
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущие года	-	(3.202.977)
Корректировка отсроченного налога на сверхприбыль за предыдущие годы	-	1.485.795
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	832.709	(306.758)
Обесценение НДС к возмещению	550.418	144.562
Начисление резерва по корпоративному подоходному налогу	-	102.749
Сторнирование резерва по налогу на сверхприбыль	-	(855.661)
Изменения в непризнанном активе по отсроченный налогу на сверхприбыль	(3.473.346)	-
(Сторнирование)/начисление резерва по экологии	(5.083.939)	6.901.116
Расходы, не относимые на вычеты	2.377.152	2.495.608
Расход по подоходному налогу	30.344.706	29.566.260

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

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

16. Подоходный налог (продолжение)

	2019 год			2018 год		
	Копоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Итого	Копоративный подоходный налог	Налог на сверх- прибыль	Итого
Активы по отсроченному налогу						
Налоги	5.210.680	1.351.277	6.561.957	4.657.398	-	4.657.398
Обязательство по ликвидации	3.565.420	910.710	4.476.130	2.319.944	-	2.319.944
Исторические обязательства	1.403.086	363.858	1.766.944	1.476.075	-	1.476.075
Экспортная таможенная пошлина	1.245.476	330.849	1.576.325	1.663.521	-	1.663.521
Начисленные обязательства в отношении работников	314.915	81.666	396.581	1.977.849	-	1.977.849
Прочее	4.759.896	1.192.570	5.952.466	2.364.060	-	2.364.060
	16.499.473	4.230.930	20.730.403	14.458.847	-	14.458.847
Обязательство по отсроченному налогу						
Основные средства	3.106.330	757.584	3.863.914	4.078.821	-	4.078.821
	3.106.330	757.584	3.863.914	4.078.821	-	4.078.821
Чистые обязательства/ (активы) по отсроченному налогу	13.393.143	3.473.346	16.866.489	10.380.026	-	10.380.026

17. Сделки со связанными сторонами

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией и НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына». Продажи и приобретения со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	423.712.813	418.891.104
НК КМГ	31.956.767	14.402.922
Материнская Компания	66.186	11.697.646
Расходы по банку качества на проданную нефть (Материнская компания)	(4.508.557)	(7.424.663)
Прочие связанные стороны	716	34.727

	2019 год	2018 год
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	19.687.286	17.396.986
НК КМГ	11.553.547	5.311.068
Прочие связанные стороны	229.942	1.859.124
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	56.738	54.219
Количество	4	3
Члены Правления	267.574	221.277
Количество	8	8
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	40.856.246	29.927.445
Материнская Компания	3.806.104	3.935.086
Прочие связанные стороны	4.040	122.041
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	1.692.706	2.100.522
Материнская компания	377.764	1.371.427
Прочие связанные стороны	18.882	772.698

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.371.208 тонн сырой нефти за 2019 год (2018 год: 2.357.044 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 178.384 тенге в 2019 году (175.255 тенге в 2018 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через материнскую компанию АО «НК КазМунайГаз», в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 503.326 тонн от добытой сырой нефти за 2019 год (2018 год: 492.369 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ (Примечание 20). В 2019 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала за тонну в среднем около 63.486 тенге (в 2018 году в среднем около 53.010 тенге).

Приобретения и кредиторская задолженность

НК КМГ является агентом Компании по реализации сырой нефти на экспорт. Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 219.337 тысяч тенге (2018 год: 218.027 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом были возмещены Материнской Компании в размере 10.348.636 тысяч тенге (за 2018 год: 10.488.635 тысяч тенге).

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

18. Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

Валютный риск

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

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

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2019 год		
Доллар США	+12,00 %	12.502.154
Доллар США	-9,00 %	(9.376.616)
2018 год		
Доллар США	+14,00 %	23.470.950
Доллар США	-10,00 %	(16.764.964)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (**Примечания 6, 17**). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских банках. Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Материнской Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

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

Банки	Место-нахождение	Рейтинг ¹		2019 год	2018 год
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	77.278.661	149.038.765
АО «АТФ Банк» (Fitch)	Казахстан	B (отрицательный)	B (отрицательный)	464.403	412.557
				77.743.064	149.451.322

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов на основании договорных не дисконтированных платежей:

На 31 декабря 2019 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	-	195.518	506.907	3.079.201	8.441.071	12.222.697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26.951.135	-	-	-	-	26.951.135
	26.951.135	195.518	506.907	3.079.201	8.441.071	39.173.832

На 31 декабря 2018 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	-	796.317	589.023	2.511.819	9.762.312	13.659.471
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28.905.666	-	-	-	-	28.905.666
	28.905.666	796.317	589.023	2.511.819	9.762.312	42.565.137

Риск изменения цен на сырьевые товары

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

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

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

18. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

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

На 31 декабря 2019 года у Компании были устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

19. Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

20. Договорные и условные обязательства

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз Переработка Маркетинг» и реализовывала нефть Материнской компании. С 1 июля 2018 года Компания начала продавать сырую нефть НК КМГ на основании договора о закупках нефти.

В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед по-

ставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

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

НДС к возмещению

Резерв по НДС к возмещению на 31 декабря 2019 года составляет 7.674.730 тысяч тенге (2018 год: 5.039.434 тысяч тенге).

Резерв по эмиссиям в окружающую среду

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в **Примечании 10**, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

Резерв по эмиссиям в окружающую среду

Экологическая проверка

23 июля 2018 года АО «Эмбаунайгаз» получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 8.908.222 тысяч тенге за нарушения экологического законодательства, которые были выявлены в рамках внеплановой экологической проверки, проведенной в апреле-июне 2018 года. Данный штраф был связан с выбросами вредных веществ выше установленных норм в результате сжигания газа в период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года. 17 сентября 2018 года Атырауский областной суд вынес решение о сокращении размера штрафа до 6.681.167 тысяч тенге. 19 октября 2018 года Компания полностью оплатила данный штраф в государственный бюджет.

Кроме того, по вышеуказанному факту 24 сентября 2018 года Департаментом экологии по Атырауской области АО «Эмбаунайгаз» выдано предписание о возмещении ущерба окружающей среде на сумму 7.835.414 тысяч тенге. 30 января 2019 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области вынес решение об удовлетворении иска Департамента экологии по Атырауской области о взыскании ущерба, нанесенного окружающей среде в сумме 7.835.414 тысяч тенге.

18 октября 2018 года АО «Эмбаунайгаз» получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 6.861.703 тысяч тенге за нарушение экологического законодательства по итогам второй внеплановой проверки за период с 12 июня 2018 года по 10 октября 2018 года, а также 26 октября 2018 года Департаментом экологии по Атырауской области по результатам повторной проверки АО «Эмбаунайгаз» было выдано предписание о возмещении ущерба на сумму 6.032.506 тысяч тенге, причиненного за указанный период.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

20. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Резерв по эмиссиям в окружающую среду (продолжение)

Экологическая проверка (продолжение)

В декабре 2018 года АО «Эмбамунайгаз» завершило пуско-наладочные работы и ввело в промышленную эксплуатацию комплекс по переработке попутного газа. В связи с чем руководство АО «Эмбамунайгаз» не ожидает дальнейших нарушений экологического законодательства в отношении сжигания газа.

По итогам двух внеплановых проверок Компания начислила резерв на сумму 27.410.790 тысяч тенге. Кроме того в 2018 году Компания начислила резерв в размере 6.801.470 тысяч тенге (включая 2.066.418 тысяч тенге ущерба за период с 10 октября по 28 декабря 2018 года по третьей проверке) на ожидаемые административный штраф и экологический ущерб за период октябрь-декабрь 2018 года, общая сумма начисления резерва в течение 2018 года составила 34.212.260 тысяч тенге (**Примечание 10**).

В ноябре 2018 года Специальный административный суд города Атырау постановил взыскать с Компании 1.461.452 тысяч тенге (снизил с 6.861.703 тысяч тенге) по итогам второй внеплановой проверки за период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года, Компания признала обязательство по данному штрафу по состоянию на 31 декабря 2018 года и 3 января 2019 года оплатила данный штраф в государственный бюджет. В январе 2019 года Апелляционная комиссия отменила решение Специального административного суда города Атырау и постановила восстановить штраф до 6.861.703 тысяч тенге, в феврале 2019 года Компания оплатила остаток штрафа в государственный бюджет в размере 5.400.251 тысячи тенге.

В октябре 2019 года Компания подала апелляцию в административный суд Атырауской области касательно суммы ранее уплаченного штрафа в размере 6.861.703 тысяч тенге. В ноябре 2019 года суд Атырауской области постановил взыскать с Компании 1.662.191 тысячу тенге (снизил с 6.681.167 тысяч тенге) по итогам первой внеплановой проверки за период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года и 1.461.452 тысяч тенге (снизил с 6.861.703 тысяч тенге) тысяч тенге по итогам второй внеплановой проверки за период с 12 июня 2018 года по 10 октября. По результатам постановления суда Атырауской области по двум проверкам Компанией было предъявлено заявление на возврат ранее уплаченного административного штрафа на сумму 10.419.227 тысяч тенге.

Также, Компания пересчитала сумму административного штрафа по итогам третьей проверки за период с 10 октября 2018 года по 28 декабря 2018 года до 1.221.175 тысяч тенге. В результате резерв по административному штрафу был уменьшен на 3.478.877 тысяч тенге.

В июне 2019 года Компания увеличила ранее созданный резерв по третьей проверке в 2 раза до 4.132.836 тысяч тенге с применением повышающего коэффициента. В декабре 2019 Компания получила предписание Департамента экологии по Атырауской области о возмещении ущерба, нанесенного окружающей среде на сумму 1.072.361 тысяч тенге (снизил с 4.132.836 тысяч тенге), по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания расклассифицировала данную сумму в состав текущих обязательств и оплатила в январе 2020 года. Также, в январе 2020 года вышли решения специализированного межрайонного экономического суда Атырауской области об взыскании ущерба, нанесенного окружающей среде в сумме 2.082.587 тысяч тенге (снизил с 7.835.414 тысяч тенге) по итогам первой внеплановой проверки за период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года и 1.281.183 тысячи тенге (снизил с 6.032.506 тысяч тенге) по итогам второй внеплановой проверки за период с 12 июня 2018 года по 10 октября 2018 года. В результате резерв по ущербу, нанесенного окружающей среде был уменьшен на 13.564.627 тысяч тенге.

Лицензии на нефтяные месторождения

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

Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

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

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Кенбай	№ 37	2041
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2048
23 месторождения	№ 211	2037
15 месторождений	№ 413	2043
Тайсойган	№ 327	2035
Западное Новобогатинское	№ 992	2027
Лиман	№ 406	2033
Каратон-Саркамыс	№ 3577	2020

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2020	58.725.611	2.780.187
2021	1.107.503	1.278.011
2022	1.095.018	1.572.789
2023–2048	-	11.175.992
	60.928.132	16.806.979

Контакты

Адрес:

Республика Казахстан, 060002, г. Атырау, ул. Валиханова, 1.

Служба по связям с общественностью

Тел.: +7 (7122) 99-34-77, 99-34-21, 35-50-56, 99-32-09.

E-mail: L.Suleimenova@emg.kmgep.kz.

Группа документационного обеспечения

Тел.: +7 (7122) 99-31-35, 99-32-93.

Факс: +7 (7122) 35-41-27.

E-mail: info@emg.kmgep.kz.

Департамент закупок и местного содержания

Тел.: +7 (7122) 99-34-42.

Департамент материально-технического снабжения

Тел.: +7 (7122) 76-47-78.

Департамент по социальной политике и управлению инфраструктурными объектами

Тел.: +7 (7122) 35-49-04.