

Акционерное Общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

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

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-46

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «Разведка Добыча КазМунайГаз»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также её консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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 консолидированной 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 за консолидированную финансовую отчётность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы 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.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- ▶ 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 неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной финансовой отчётности 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Руководством АО «Разведка Добыча КазМунайГаз», доводя до его 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»

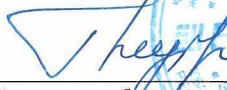


Адил Сыздыков
Аудитор

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

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

13 апреля 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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ*В миллионах тенге*

		На 31 декабря	
	Прим.	2019 года	2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	543.933	460.789
Нематериальные активы	5	21.224	23.711
Инвестиции в совместные предприятия	7	56.270	116.223
Инвестиции в ассоциированную компанию	8	95.319	114.576
Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия		—	7.806
Займы к получению от совместных предприятий	7	48.752	37.669
Прочие финансовые активы	6	40.623	40.286
Актив по отложенному налогу	18	41.880	45.242
Прочие внеоборотные активы		17.197	8.796
Итого внеоборотные активы		865.198	855.098
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	28.255	29.962
Предоплата по подоходному налогу		14.362	14.682
НДС к возмещению за вычетом резерва		16.274	15.934
Предоплата по экспортной таможенной пошлине и прочим налогам		32.740	17.466
Расходы будущих периодов		10.466	20.428
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	105.082	103.579
Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия		—	8.794
Прочие финансовые активы	6	861.809	623.359
Денежные средства и их эквиваленты	6	119.471	286.910
Итого оборотные активы		1.188.459	1.121.114
Активы, предназначенные для продажи	11	82.229	—
Итого активы		2.135.886	1.976.212
Капитал			
Уставный капитал	10	263.095	263.095
Выкупленные собственные акции	10	(742.663)	(740.201)
Прочие резервы		2.347	2.347
Нераспределённая прибыль		2.000.743	1.841.623
Резерв по пересчёту валют		356.197	357.809
Итого капитал		1.879.719	1.724.673
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Прочие финансовые обязательства		6.157	5.832
Обязательство по отложенному налогу	18	—	373
Резервы	12	66.706	53.328
Итого долгосрочные обязательства		72.863	59.533
Краткосрочные обязательства			
Прочие финансовые обязательства		4.394	5.095
Резервы	12	25.512	49.182
Подоходный налог к уплате		7.501	1.382
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		46.772	58.796
Торговая и прочая кредиторская задолженность		73.508	77.551
Итого краткосрочные обязательства		157.687	192.006
Обязательства связанные с активами для продажи	11	25.617	—
Итого обязательства		256.167	251.539
Итого обязательства и капитал		2.135.886	1.976.212

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка по договорам с покупателями	13	1.128.802	1.188.644
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	7, 8	(3.887)	25.901
Финансовые доходы	17	99.353	39.663
Итого выручка и прочие доходы		1.224.268	1.254.208
Производственные расходы	14	(313.929)	(338.776)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	15	(112.193)	(166.336)
Расходы на разведку		(23.805)	(11.192)
Износ, истощение и амортизация	4, 5	(57.064)	(44.850)
Налоги, кроме подоходного налога	16	(354.646)	(392.676)
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	11	(18.950)	—
(Начисление)/восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто		(2.944)	780
Убыток от выбытия основных средств		(7.886)	(3.827)
Финансовые затраты	17	(9.582)	(7.610)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(2.585)	81.432
Прибыль до налогообложения		320.684	371.153
Расходы по подоходному налогу	18	(54.753)	(71.235)
Прибыль за год		265.931	299.918
Курсовая разница от пересчёта валют		(1.612)	36.321
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		(1.612)	36.321
Актuarный убыток, за вычетом налогов	12	(3.564)	(1.492)
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		(3.564)	(1.492)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		260.755	334.747
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ - в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	10	0,26	0,29

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*В миллионах тенге*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		320.684	371.153
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Износ, истощение и амортизация	4, 5	57.064	44.850
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	7, 8	3.887	(25.901)
Убыток от выбытия основных средств		7.886	3.827
Нереализованный (доход)/убыток от курсовой разницы от внеоперационной деятельности		2.601	(76.173)
Начисление/(восстановление) резерва по НДС к возмещению, нетто		2.944	(780)
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(366)	1.450
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	11	18.950	—
Прочие неденежные доходы и расходы		8.594	4.294
Финансовые затраты	17	9.582	7.610
Финансовые доходы	17	(99.353)	(39.663)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в прочих активах		(8.401)	(1.840)
Изменение в резервах		(11.647)	24.365
Изменение в товарно-материальных запасах		1.713	735
Изменение в предоплате по экспортной таможенной пошлине, НДС к возмещению и прочим налогам		(29.976)	9.672
Изменение в расходах будущих периодов		9.962	(4.239)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(1.869)	26.372
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(4.043)	(9.787)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате и предоплаты по ним		(12.024)	7.192
Уплаченный подоходный налог		(50.022)	(83.826)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		226.166	259.311
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и авансы, выплаченные на приобретение основных средств		(149.191)	(126.806)
Поступления от продажи основных средств		239	195
Приобретение нематериальных активов		(556)	(8.483)
Займы, предоставленные совместным предприятиям	7	(1.580)	(1.021)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированной компании, за вычетом налога у источника выплат		45.296	67.620
(Размещение)/изъятие срочных депозитов		(9.790)	883.808
Предоставление финансовой помощи НК КМГ	6	(250.682)	(680.000)
Погашение дебиторской задолженности от совместно-контролируемого предприятия		5.403	29.174
Денежные средства и их эквиваленты активов, предназначенных на продажу		(28.202)	—
Вознаграждение полученное		1.833	19.322
Чистые денежные потоки (использованные в) /от инвестиционной деятельности		(387.230)	183.809
Финансовая деятельность			
Выкуп собственных акций		(2.319)	(642.524)
Погашение прочих финансовых обязательств		(1.279)	(2.564)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(1.571)	(236)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(5.169)	(645.324)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(166.233)	(202.204)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		286.910	421.643
Чистая курсовая разница		(1.206)	67.471
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6	119.471	286.910

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ*В миллионах тенге*

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Резерв по пересчёту валют	Итого капитал
На 1 января 2018 года	263.095	(97.677)	2.347	1.619.466	321.488	2.108.719
Прибыль за год	—	—	—	299.918	—	299.918
Прочий совокупный доход	—	—	—	(1.492)	36.321	34.829
Итого совокупный доход	—	—	—	298.426	36.321	334.747
Операция с НК КМГ (Примечание 6)	—	—	—	(76.221)	—	(76.221)
Выкуп собственных акций (Примечание 10)	—	(642.524)	—	—	—	(642.524)
Дивиденды (Примечание 10)	—	—	—	(48)	—	(48)
На 31 декабря 2018 года	263.095	(740.201)	2.347	1.841.623	357.809	1.724.673
Прибыль за год	—	—	—	265.931	—	265.931
Прочий совокупный убыток	—	—	—	(3.564)	(1.612)	(5.176)
Итого совокупный доход	—	—	—	262.367	(1.612)	260.755
Операция с НК КМГ (Примечание 6)	—	—	—	(103.231)	—	(103.231)
Выкуп собственных акций (Примечание 10)	—	(2.462)	—	—	—	(2.462)
Дивиденды (Примечание 10)	—	—	—	(16)	—	(16)
На 31 декабря 2019 года	263.095	(742.663)	2.347	2.000.743	356.197	1.879.719

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 46 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2019 года***В миллионах тенге*

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания») учреждено в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья и продуктов нефтепереработки. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Основным прямым акционером Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «НК КМГ» или «Материнская компания»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана, и которое владеет 99,7% акций Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 99,5%). Материнская компания на 90% принадлежит АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

Компания осуществляет свою основную деятельность через дочерние организации, находящиеся в полной собственности, АО «ОзенМунайГаз» и АО «ЭмбаМунайГаз» (далее по тексту «Группа»). Кроме этого, Компания владеет дочерними организациями, имеет доли в совместно-контролируемых предприятиях, ассоциированной компании и в прочих предприятиях, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имеет контрольные и неконтрольные доли участия. Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты операций всех указанных выше долей участия.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 3*.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё 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 учёта 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 учёт договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

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)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Группа 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 Группа 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. Группа 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 консолидированный отчёт о совокупном доходе отсутствует.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль».
- Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
- МСФО (IFRS) 12 «Налоги на прибыль»;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- «Концептуальные основы финансовой отчётности»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - «Процентные ставки. Реформа эталонов»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» – «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация

Дочерние организации

Дочерними являются организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

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

Инвестиции в ассоциированную компанию и совместные предприятия

Ассоциированная компания – это организация, на которую Компания оказывает существенное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но неё контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичные факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающие после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Если доля участия в ассоциированной организации или совместное предприятие приобретается в обмен на вклад неденежного актива в ассоциированную организацию. Компания (а) оценивает долю участия в ассоциированную организацию или совместное предприятие по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 3; и (б) признает в полном объёме прибыль или убыток, возникший в результате продажи или вклада активов, которые являются бизнесом, как определено в соответствии с МСФО (IAS) 3.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместное предприятие, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отдельном отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли или убытки, возникающие по операциям Компании в ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию и совместные предприятия (продолжение)

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

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиции в ассоциированную организацию или совместного предприятия и её/его балансовой стоимостью и признаёт убыток в отдельном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля Компании в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

2.3 Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. Каждая дочерняя организация, ассоциированная компания и совместное предприятие Компании определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой организации, оцениваются в этой функциональной валюте. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

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

Курсы обмена валют

Официальный обменный 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 твердую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.4 Расходы, связанные с разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

Затраты на разведку

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

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

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

Затраты на разработку

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

2.5 Основные средства

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.5 Основные средства (продолжение)

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

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

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

2.6 Обесценение нефинансовых активов

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

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами 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.

2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 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, а также заем, выданный ассоциированной организацией, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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.

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; либо
- 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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.

2.9 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 и прочие финансовые обязательства.

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.9 Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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 определённые 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 её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и 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 учётом 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 и прочие финансовые обязательства.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.10 Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением чистого сальдо в консолидированном отчёте о финансовом положении осуществляется только:

- при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачёт; и
- имеется намерение произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

2.11 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Руководство Компании по оценке определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости некотируемых финансовых активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.11 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

На каждую отчётную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа Руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 21*.

2.12 Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве краткосрочных и долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

2.13 Активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует активы и группы выбытия как удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.13 Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Критерий классификации объекта в качестве удерживаемого для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отдельном отчёте о финансовом положении.

Раскрытие дополнительной информации представлено в *Примечании 11*. Все прочие примечания к финансовой отчётности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

2.14 Товарно-материальные запасы

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

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

2.15 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, проведенной налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению. Если эффект временной стоимости денег является существенным, долгосрочный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки, отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

2.16 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.17 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.17 Уставный капитал (продолжение)

Выкупленные собственные акции

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

Дивиденды

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

Торговая кредиторская задолженность

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

2.18 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

2.19 Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Прочие финансовые обязательства классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

2.20 Вознаграждения 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: 212.130 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. Компания также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.20 Вознаграждения работникам (продолжение)

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, похорон и прочие. Право на получение пособий обычно зависит от срока работы сотрудника 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 дисконтирования и предположения смертности. Ставка дисконтирования используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям 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.

2.21 Признание доходов

Группа 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 Группы 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.

2.22 Подоходные налоги

Расход по текущему подоходному налогу включает текущий корпоративный подоходный налог, налог на сверхприбыль и отложенный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам.

Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.22 Подоходные налоги (продолжение)

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 отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчётности, за исключением возникновения отложенного 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 отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределённостях представлено в следующих примечаниях:

- Цели и политика управления финансовыми рисками – *Примечание 20*;
- Договорные и условные обязательства – *Примечание 22*.

Суждения

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчётности:

Активы, предназначенные для продажи

3 июля 2019 года Совет Директоров объявил о своем решении об отчуждении 100% доли участия в уставном капитале ТОО «KMG EP-Catering». 6 ноября 2019 года Совет Директоров принял решение об отчуждении 100% доли участия в уставных капиталах ТОО «Управление по добыче и транспортировке воды», ТОО «Кен-Курылыс Сервис», ТОО «Казахский газоперерабатывающий завод», ТОО «Озенмунайсервис», ТОО «Управление буровых работ и обслуживания скважин». 26 ноября 2019 года Совет Директоров принял решение об отчуждении 50% доли участия в уставном капитале ТОО «СП КазГерМунай». Инвестиции в эти дочерние организации и совместное предприятие классифицируются как активы, предназначенные для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Суждения (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

На 31 декабря 2019 года Руководство посчитало, что инвестиции в дочерние организации и совместное предприятие отвечали критериям классификации в качестве предназначенных для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- Дочерние организации и совместное предприятие имеются в наличии для немедленной продажи и могут быть проданы покупателю в своем текущем состоянии.
- Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации.
- Был идентифицирован потенциальный покупатель в лице АО «НК «КазМунайГаз» и на отчётную дату подписаны договора купли-продажи.

Более подробная информация приводится в *Примечании 11*.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Запасы нефти и газа

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

Руководство считает, что допущения долгосрочных плановых цен, которые также используются руководством в их планировании бизнеса и инвестиционных решениях, более соответствуют долгосрочному характеру бизнеса по разведке и добыче и дают более приемлемую базу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

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

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)***В миллионах тенге*

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

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.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 21*.

Возмещаемость долгосрочных активов

Компания оценивает активы или подразделения, генерирующие денежные потоки, на предмет обесценения и сторнирования ранее обесценённых сумм, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена или что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой индикатор обесценения или сторнирования обесценения существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, которая рассматривается как более высокое значение справедливой стоимости минус расходы на реализацию и ценность от использования. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не проводила тест на обесценения из-за отсутствия индикаторов обесценения.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

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 представляет собой текущую стоимость расчётных затрат, которые, как ожидаются, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается 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».

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 12*.

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. Резерв по эмиссии в окружающую среду был признан в отношении штрафов и ущербов за нарушение экологического законодательства по результатам двух внеплановых проверок (*Примечание 22*). Изменения в обязательствах по экологической реабилитации раскрыты в *Примечании 12*.

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 22*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 12*.

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 по экологии	7,00%	10,00%
Уровень инфляции	5,48%	5,00%

Изменения в резерве по экологическим обязательствам раскрыты в *Примечании 12*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)***В миллионах тенге*

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Оценки и допущения (продолжение)***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 12*.

Налогообложение

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (КПН), так и для налога на сверхприбыль (НСП). Отложенные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам.

Базы отложенных КПН и НСП, информация о которых раскрыта в *Примечании 18*, рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе. Информация о факторах неопределённости, относящихся к налогообложению, раскрывается в *Примечании 22*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности и прочим финансовым активам. 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 возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по финансовым активам Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведённая стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчётную дату. Коэффициент 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:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	7,90%	10,00%
Уровень инфляции	5,40%	5,00%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	5,00%	7,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	5,00%	7,00%

По состоянию на 31 декабря 2019 года средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 7 лет (2018 год: 9 лет). Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2019 года.

	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	(0,5%) 718	+0,5% (837)
Увеличение долгосрочных выплат	(0,5%) (732)	+0,5% 918

Обесценение инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие превышает её возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. В 2019 году Группа признала обесценение инвестиций в ассоциированную компанию в размере 7.838 миллионов тенге (2018 год: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	267.071	49.058	61.031	377.160
Поступления	68	2.265	126.970	129.303
Изменения в оценке обязательства по выбытию активов	(44)	—	—	(44)
Выбытия	(3.674)	(443)	(563)	(4.680)
Переводы из незавершённого капитального строительства	102.891	17.520	(120.411)	—
Переводы из нематериальных активов	3.084	—	—	3.084
Внутренние переводы	(43)	(2.758)	2.801	—
Износ	(37.146)	(6.888)	—	(44.034)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	332.207	58.754	69.828	460.789
Поступления	1.119	1.607	148.617	151.343
Изменение в оценке обязательства по выбытию активов	11.084	—	—	11.084
Выбытия	(9.531)	(111)	(57)	(9.699)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	—	(15.757)	(762)	(16.519)
Переводы из незавершённого капитального строительства	161.175	8.596	(169.771)	—
Переводы из нематериальных активов	1.743	—	1.024	2.767
Внутренние переводы	(288)	82	206	—
Износ	(50.569)	(5.263)	—	(55.832)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	446.940	47.908	49.085	543.933
На 31 декабря 2018 года				
Первоначальная стоимость	1.051.302	144.389	75.023	1.270.714
Накопленный износ	(396.800)	(47.030)	—	(443.830)
Накопленное обесценение	(322.295)	(38.605)	(5.195)	(366.095)
Остаточная стоимость	332.207	58.754	69.828	460.789
На 31 декабря 2019 года				
Первоначальная стоимость	1.202.491	122.629	53.738	1.378.858
Накопленный износ	(438.557)	(37.457)	—	(476.014)
Накопленное обесценение	(316.994)	(37.264)	(4.653)	(358.911)
Остаточная стоимость	446.940	47.908	49.085	543.933

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальные активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	12.942	3.354	16.296
Поступления	11.646	1.363	13.009
Выбытия	(330)	(242)	(572)
Переводы в основные средства	(3.084)	–	(3.084)
Обесценение	(1.064)	(58)	(1.122)
Амортизационные отчисления	–	(816)	(816)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	20.110	3.601	23.711
Поступления	4.506	1.373	5.879
Выбытия	(250)	(532)	(782)
Переводы в основные средства	(2.767)	–	(2.767)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	–	(109)	(109)
Внутренние переводы	(987)	987	–
Обесценение	(3.418)	(58)	(3.476)
Амортизационные отчисления	–	(1.232)	(1.232)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	17.194	4.030	21.224
На 31 декабря 2018 года			
Первоначальная стоимость	30.191	11.520	41.711
Накопленная амортизация	(9.623)	(7.759)	(17.382)
Накопленное обесценение	(458)	(160)	(618)
Остаточная стоимость	20.110	3.601	23.711
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	27.748	13.401	41.149
Накопленная амортизация	(9.206)	(9.153)	(18.359)
Накопленное обесценение	(1.348)	(218)	(1.566)
Остаточная стоимость	17.194	4.030	21.224

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Финансовые инструменты учитываемые по амортизированной стоимости

	2019 год	2018 год
Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	38.051	37.729
Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	2.801	2.898
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по вкладам, удерживаемым до погашения	(229)	(341)
Итого долгосрочных прочих финансовых активов	40.623	40.286
Финансовая помощь НК КМГ	930.682	680.000
Дисконт по финансовой помощи НК КМГ	(74.355)	(57.114)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовой помощи НК КМГ	(4.570)	(2.234)
Срочные вклады, выраженные в долларах США	10.052	–
Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов	–	2.707
Итого краткосрочных прочих финансовых активов	861.809	623.359
	902.432	663.645

На 31 декабря 2019 года долгосрочные вклады, выраженные в долларах США, включают депозиты, ограниченные в использовании в размере 38.051 миллионов тенге (2018 год: 37.729 миллионов тенге), которые размещены на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование со средним сроком погашения в 2037 году, и средней процентной ставкой 1,0% (2018 год: 2037 год и 1%, соответственно).

В течение 2018 года Компания предоставила НК КМГ беспроцентную финансовую помощь на сумму 680.000 миллионов тенге сроком на один год. Разница между выданной суммой и приведенной стоимостью дебиторской задолженности рассчитанной по ставке 13% в размере 76.221 миллион тенге была признана в капитале как результат операций с Акционером. Амортизация дисконта в течение 2018 года составила 19.107 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Финансовые инструменты учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

В течение 2019 года Компания дополнительно предоставила НК КМГ беспроцентную финансовую помощь на сумму 250.682 миллионов тенге со сроком погашения до 19 сентября 2020 года. Разница между выданной суммой и приведенной стоимостью дебиторской задолженности рассчитанной по ставке 12,25% в размере 103.231 миллион тенге была признана в капитале как результат операций с Акционером. Амортизация дисконта в течение 2019 года составила 85.990 миллионов тенге.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность	102.768	104.309
Прочее	3.220	1.186
	105.988	105.495
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(906)	(1.916)
	105.082	103.579

На 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность Компании включала в себя задолженность от реализации сырой нефти «KazMunaiGas Trading AG» («KMG Trading»), дочерней организации Материнской компании, в размере 69.132 миллион тенге (2018 год: 61.061 миллиона тенге). В связи с возобновлением продажи сырой нефти Материнской компании, на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность Компании также включает в себя дебиторскую задолженность НК КМГ за реализованную сырую нефть на сумму 28.331 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 19.872 миллиона тенге).

На 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании также включала дебиторскую задолженность от продажи нефтепродуктов ТОО «КазМунайГаз Онимдери» («КМГ Онимдери»), дочерней организации Материнской компании, в размере 18.195 миллиона тенге). На 31 декабря 2018 года вся сумма торговой дебиторской задолженности от КМГ Онимдери является просроченной.

На 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность Компании на 49% выражена в долларах США (на 31 декабря 2018 года: 59%). Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору приведены ниже:

	2019 год	2018 год
На 1 января	1.916	—
Начисление	—	1.916
Восстановление	(343)	—
Списание	(667)	—
На 31 декабря	906	1.916

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

	Торговая дебиторская задолженность						Итого
	Просрочка платежей						
	Активы по договору	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	—	0,30%	0,72%	1,74%	0,00%	19,23%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость	—	74.841	28.540	115	6	2.486	105.988
Ожидаемые кредитные убытки	—	221	205	2	—	478	906

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Торговая дебиторская задолженность						Итого
	Просрочка платежей						
	Активы по договору	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	1,42%	0,00%	0,00%	0,00%	27,37%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость	–	102.970	815	58	8	1.644	105.495
Ожидаемые кредитные убытки	–	1.466	–	–	–	450	1.916

Денежные средства и их эквиваленты

	2019 год	2018 год
Средства в банках, выраженные в долларах США	112.012	262.848
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	6.927	23.054
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	158	328
Средства в банках, выраженные в иных валютах	374	680
Итого денежные средства и их эквиваленты	119.471	286.910

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 7,0% (2018 год: 7,43%).

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Доля владения	2019 год	2018 год
Доля в СП «Ural Group Limited BVI» («UGL»)	50%	56.270	78.653
Доля в ТОО «СП Казгермунай» («Казгермунай»)	50%	–	37.570
		56.270	116.223

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

Казгермунай

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

26 ноября 2019 года Совет Директоров принял решение об отчуждении 50% доли участия в уставном капитале Казгермунай. Инвестиции в Казгермунай классифицируются как активы, предназначенные для продажи.

Движение в инвестициях в Казгермунай в течение отчётного периода:

	2019 год	2018 год
Балансовая стоимость на 1 января	37.570	49.517
Доля общего совокупного дохода	17.222	25.158
Курсовая разница от пересчёта валют	(349)	2.402
Дивиденды объявленные и полученные	(30.243)	(39.507)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(24.200)	–
Балансовая стоимость на 31 декабря	–	37.570

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Казгермунай (продолжение)

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

	С 1 января 2019 года до даты перевода в активы, предназначенные для продажи	2018 год
Доход	176.875	234.732
Операционные расходы	(74.932)	(88.980)
- включая износ и амортизацию	(25.142)	(28.106)
- включая корректировки при учёте по методу долевого участия	(3.918)	(5.270)
Прибыль от операционной деятельности	101.943	145.752
Прочие доходы	166	1.120
Прочие расходы	(2.069)	(1.062)
Прибыль до налогообложения	100.040	145.810
Расходы по подоходному налогу	(65.596)	(95.495)
Прибыль и прочий совокупный доход за год	34.444	50.315
Доля Компании в совокупном доходе за год	17.222	25.158

UGL

Движение в инвестициях в UGL в течение отчётного периода:

	2019 год	2018 год
Балансовая стоимость на 1 января	78.653	78.031
Доля общего совокупного убытка/(дохода)	(18.066)	(11.044)
Курсовая разница от пересчёта валют	(314)	11.013
Доля в изменении дополнительно оплаченного капитала	(4.003)	653
Балансовая стоимость на 31 декабря	56.270	78.653

15 апреля 2011 года Компания приобрела у «Exploration Venture Limited» («EVL») 50% простых акций UGL. UGL владеет 100%-ой долей участия в ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), которое участвует в геологоразведке в западном Казахстане. В апреле 2015 года UOG получило лицензию на добычу на месторождении Рожковское. Лицензия на добычу действительна до апреля 2040 года. В 2018 году лицензия на разведку на Фёдоровском месторождении была продлена на 3 года до мая 2021 года.

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

	2019 год	2018 год
Денежные средства и их эквиваленты	714	183
Прочие краткосрочные активы	15	33
Долгосрочные активы	235.904	255.466
	236.633	255.682
Краткосрочные обязательства	192	231
Долгосрочные обязательства	123.901	255.466
	236.633	255.682
Чистые активы	112.540	157.306
Доля владения Компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиций	56.270	78.653

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

UGL (продолжение)

	2019 год	2018 год
Операционные расходы	(1.722)	(2.458)
Прибыль от операционной деятельности	(1.722)	(2.458)
Финансовый доход	5	19
Финансовые затраты	(32.727)	(9.031)
Прибыль до налогообложения	(34.444)	(11.470)
Расходы по подоходному налогу	(1.688)	(10.618)
Убыток и прочий совокупный убыток за год	(36.132)	(22.088)
Доля Компании в совокупном убытке за год	(18.066)	(11.044)

В течение 2019 года Компания предоставила UGL беспроцентные займы на сумму 4.128 тысяч долларов США (1.580 миллионов тенге) (2018 год: 2.961 тысяч долларов США или 1.021 миллионов тенге). При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости в размере 1.471 тысячу долларов США (561 миллион тенге), определённой путем дисконтирования будущих денежных потоков (2018 год: 947 тысяч долларов США или 327 миллионов тенге). Инвестиции в UGL были скорректированы соответствующим образом для учёта эффекта дисконтирования.

Балансовая стоимость займов от UGL составила 112.044 тысяч долларов США (42.867 миллионов тенге) на 31 декабря 2019 года (2018: 98.045 тысяч долларов США или 37.669 миллионов тенге).

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

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля владения	2019 год	2018 год
Доля в «Петроказakhstan Инк.» («ПКИ»)	33%	95.319	114.576

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

Отчётный период финансовой отчётности ассоциированной компании составляет аналогичен отчётному периоду Компании.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию в течение отчётного периода:

	2019 год	2018 год
Балансовая стоимость на 1 января	114.576	116.970
Доля общего совокупного (убытка)/дохода	(2.991)	7.074
Дивиденды объявленные	(15.720)	(26.225)
Курсовая разница от пересчёта валют	(546)	16.757
Балансовая стоимость на 31 декабря	95.319	114.576

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

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

	2019 год	2018 год
Денежные средства и их эквиваленты	24.729	49.405
Прочие краткосрочные активы	30.352	42.410
Долгосрочные активы	322.197	356.622
	377.278	448.437
Краткосрочные обязательства	18.960	56.018
Долгосрочные обязательства	69.474	45.218
	88.434	101.236
Чистые активы	288.844	347.201
Доля владения Компании	33%	33%
Балансовая стоимость инвестиции	95.319	114.576

	2019 год	2018 год
Доход	131.688	163.263
Операционные расходы	(142.564)	(116.319)
- включая износ и амортизацию	(22.975)	(25.608)
- включая корректировки при учёте по методу долевого участия	(42.833)	(21.324)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(10.876)	46.944
Доля в прибыли совместных предприятий	24.903	31.038
Финансовый доход	425	387
Финансовые затраты	(2.769)	(2.564)
Прибыль до налогообложения	11.683	75.805
Расходы по подоходному налогу	(20.904)	(40.086)
(Убыток)/прибыль за год	(9.221)	35.719
Прочая совокупная прибыль/(убыток), подлежащая переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах	157	(14.284)
Итого совокупный (убыток)/доход за год	(9.064)	21.435
Доля Компании в совокупном (убытке)/доходе за год	(2.991)	7.074

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2019 год	2018 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	16.575	13.552
Материалы (по себестоимости)	11.680	16.410
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	28.255	29.962

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании было 253.256 тонн сырой нефти в резервуарах и транзите (2019 год: 212.995 тонн сырой нефти).

10. КАПИТАЛ

	Акции в обращении	
	Количество акций	Миллионов тенге
На 1 января 2018 года	68.378.540	(97.677)
Выкуп собственных акций	(24.326.285)	(642.524)
Увеличение количества выпущенных акций в результате дробления простых акций	995.227.277	—
На 31 декабря 2018 года	1.039.279.532	(740.201)
Выкуп собственных акций	(2.078.649)	(2.462)
На 31 декабря 2019 года	1.037.200.883	(742.663)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Выкуп собственных простых акций и ГДР

8 декабря 2017 года Компания объявила о запуске условного тендерного предложения (далее – «Тендерное предложение») на выкуп всех своих находящихся в обращении ГДР по цене 14,00 долларов США за одну ГДР. 23 января 2018 года Компания также объявила о начале предложения о выкупе всех своих простых акций, размещенных на Казахстанской фондовой бирже (далее – «Предложение об акциях»), по цене 84,00 доллара США за одну простую акцию. Компания выкупила 134.070.054 ГДР и 320.688 простых акций 19 февраля 2018 года, что является датой первого расчёта по тендерному предложению и предложению об акциях. 5 апреля 2018 года были произведены окончательные расчёты по Тендерному предложению и Предложению об акциях, и были выкуплены 1.384.856 ГДР и 15.896 простых акций. В 2019 году по требованию акционеров по праву пут-опцион Компанией было выкуплено 66.764 штук простых акций по 50% балансовой стоимости. В связи с закрытием депозитарной программы выкуплено ГДР в пересчёте на простую акцию 1.878.952 штук. Итого общая сумма выкупа составила 783 миллиона тенге.

Выкуп собственных привилегированных акций

13 августа 2018 года Компания объявила о начале действия программы выкупа привилегированных акций на Казахстанской фондовой бирже в количестве до 1.905.209 акций по цене 12.800 тенге за одну привилегированную акцию. Выкуп привилегированных акций осуществляется в период с 13 августа по 31 января 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания произвела выкуп 1.123.705 акций, совокупная сумма покупки составила 14.383 миллиона тенге. Решением Совета Директоров Компании от 12 ноября 2018 года программа выкупа привилегированных акций была продлена до 31 января 2019 года. За 2019 год выкуплено привилегированных акций в количестве 132.933 штук на общую сумму 1.680 миллиона тенге.

Увеличение общего количества объявленных акций

15 октября 2018 года внеочередным собранием акционеров Компании было принято решение об увеличении общего количества объявленных простых акций путем осуществления процедуры дробления 55.959.157 штук размещенных простых акций в соотношении 1 к 24. После увеличения количества размещенных простых акций Компании общее количество объявленных акций составило 1.361.417.653 штук, из них 1.357.281.546 простых акций и 4.136.107 привилегированных акций

Общее количество размещенных акций Компании составляет 1.361.411.673 штук (2018 год: 1.361.411.673 штук). 1.357.275.566 объявленных к выпуску акций являются обыкновенными акциями (2018 год: 1.357.275.566 штук), а 4.136.107 акций являются непогашаемыми привилегированными акциями (2018 год: 4.136.107 штук). По состоянию на 31 декабря 2019 года 1.034.088.144 акций находящихся в обращении акций принадлежат Материнской компании (2018 год: 1.034.088.144 штук). Акции Компании не имеют номинальной стоимости.

Дивиденды

27 мая 2019 года на годовом общем собрании акционеров была утверждена выплата дивидендов в размере 25 тенге за одну привилегированную акцию (в 2018 году: 25 тенге на 1 привилегированную акцию) с датой регистрации согласно реестра на 7 июня 2019 года.

Стоимость на акцию

Общая сумма капитала за минусом прочих нематериальных активов (*Примечание 5*), деленная на общее количество акций в обращении на конец года, на 31 декабря 2019 года данный показатель на одну акцию составляет 1.808 тенге (2018 год: 1.656 тенге).

Прибыль на акцию

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

10. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Средневзвешенное количество акций, а также базовая и разводненная прибыль на акцию были ретроспективно пересчитаны и представлены в таблице ниже.

	2019	2018
Прибыль за год, миллионов тенге	265.931	299.918
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	1.037.200.883	1.039.279.532
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тысяч тенге	0,26	0,29

11. АКТИВЫ ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Основные классы активов и обязательств дочерних организаций и совместного предприятия, классифицированные как предназначенные для продажи на 31 декабря, представлены в таблицы ниже:

	КазГПЗ	УБРиОС	ОМС	Прочие	Итого
Активы					
Денежные средства и краткосрочные депозиты	4.037	13.584	8.520	2.061	28.202
Дебиторская задолженность	1.152		7.906	3.946	13.004
Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия	—	13.627	—	—	13.627
Основные средства	7.874	—	4.176	4.469	16.519
Нематериальные активы	36	—	25	48	109
Прочие активы	937	212	1.862	2.507	5.518
Обесценение	(7.221)	(9.721)	(37)	(1.971)	(18.950)
Активы, предназначенные для продажи	6.815	17.702	22.452	11.060	58.029
Обязательства					
Резервы	(1.131)	—	(724)	(716)	(2.571)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3.332)	—	(14.172)	(5.387)	(22.891)
Отложенные налоговые обязательства	—	—	—	(149)	(149)
Подходный налог к уплате	—	—	—	(6)	(6)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(4.463)	—	(14.896)	(6.258)	(25.617)

	2019 год Казгермунай
Основные средства	100.300
Денежные средства и краткосрочные депозиты	36.744
Прочие активы	18.642
Итого активы	155.686
Подходный налог к уплате	(36.432)
Отложенные налоговые обязательства	(19.888)
Резервы	(18.766)
Прочие обязательства	(32.200)
Итого обязательства	(107.286)
Капитал	48.400
Доля владения	50%
Текущая стоимость актива, предназначенного для продажи	24.200

В 2019 году Компания приняла решение о реализации инвестиций в некоторые дочерние организации и совместное предприятие. В результате Компания признала убыток от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи в размере 18.950 миллионов тенге в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

12. РЕЗЕРВЫ

	Экологический ущерб и соответствующие штрафы (Прим. 22)	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательства по выбытию активов	Вознаграждения работникам	Итого
На 1 января 2018 года	–	22.824	22.936	19.942	17.938	83.640
Дополнительные резервы	34.212	–	14.686	316	1.699	50.913
Сторнирование неиспользованных сумм	–	–	(23.541)	–	–	(23.541)
Амортизация дисконта	–	2.282	–	1.943	1.694	5.919
Изменения в оценках	–	344	–	(1.543)	1.492	293
Использовано за год	(8.142)	(3.265)	(650)	(650)	(2.007)	(14.714)
На 31 декабря 2018 года	26.070	22.185	13.431	20.008	20.816	102.510
Краткосрочная часть	26.070	6.103	13.431	1.994	1.584	49.182
Долгосрочная часть	–	16.082	–	18.014	19.232	53.328
На 1 января 2019 года	26.070	22.185	13.431	20.008	20.816	102.510
Дополнительные резервы	2.066	1.434	–	3.844	4.531	11.875
Сторнирование неиспользованных сумм	(17.079)	–	(5.021)	–	–	(22.100)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	(2.571)	(2.571)
Амортизация дисконта	–	2.431	–	1.947	1.662	6.040
Изменения в оценках	–	1.429	–	7.495	3.564	12.488
Использовано за год	(6.472)	(4.524)	(1.010)	(2.164)	(1.854)	(16.024)
На 31 декабря 2019 года	4.585	22.955	7.400	31.130	26.148	92.218
Краткосрочная часть	4.585	7.731	7.400	805	4.991	25.512
Долгосрочная часть	–	15.224	–	30.325	21.157	66.706

Вознаграждения работникам

Компания имеет заключенные коллективные договоры о выплате социальных пособий работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от наличия минимального рабочего стажа. Начисление ожидаемых расходов по выплате пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте планов с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены.

Изменения в обязательствах по плану с установленными выплатами за 2019 и 2018 годы представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на начало года	20.816	17.938
Стоимость услуг текущего периода	391	828
Процентные расходы	1.662	1.694
Актuarные убытки/(прибыли) – отнесены на прибыль и убыток	1.569	(415)
Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	3.564	1.492
Вознаграждение выплаченное	(1.854)	(2.007)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	1.286
Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на конец года	26.148	20.816
Минус краткосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами	4.991	1.584
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами	21.157	19.232

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

12. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

	2019 год	2018 год
Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на конец года	26.148	20.816
Чистые обязательства	26.148	20.816
Стоимость услуг текущего периода	391	828
Процентные расходы	1.662	1.694
Стоимость услуг прошлых периодов	–	1.286
Актuarные убытки/(прибыли) – отнесены на прибыль и убыток	1.569	(415)
Расходы, признанные в течение года	3.622	3.393

13. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями:

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
	Экспорт	Внутренний рынок	Итого	Экспорт	Внутренний рынок	Итого
Виды товаров и услуг						
Выручка от сырой нефти	905.078	203.418	1.108.496	887.766	97.386	985.152
Выручка от реализации нефтепродуктов	–	2	2	39.732	137.313	177.045
Выручка от продуктов переработки газа	–	13.177	13.177	–	13.109	13.109
Выручка от прочих услуг	–	7.127	7.127	–	13.338	13.338
Итого выручка по договорам с покупателями	905.078	223.724	1.128.802	927.498	261.146	1.188.644
Географические регионы						
Швейцария	905.078	–	905.078	927.498	–	927.498
Казахстан	–	223.724	223.724	–	261.146	261.146
Итого выручка по договорам с покупателями	905.078	223.724	1.128.802	927.498	261.146	1.188.644
Сроки признания выручки						
Товар передается в определённый момент времени	905.078	216.597	1.121.675	927.498	247.808	1.175.306
Услуги оказываются в течение периода времени	–	7.127	7.127	–	13.338	13.338
Итого выручка по договорам с покупателями	905.078	223.724	1.128.802	927.498	261.146	1.188.644

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

14. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Вознаграждения работникам	176.635	178.119
Услуги по ремонту и обслуживанию	58.627	47.748
Материалы и запасы	33.346	27.510
Электроэнергия	21.174	22.926
Транспортные расходы	9.039	8.843
Изменение остатков сырой нефти	(3.023)	(3.041)
Расходы по переработке	–	44.512
Прочее	18.131	12.159
	313.929	338.776

15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Транспортные расходы	106.071	101.173
Вознаграждения работникам	14.483	17.869
Консультационные и аудиторские услуги	5.637	5.380
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.628	1.688
Спонсорство	440	1.221
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(366)	1.450
(Сторнирование)/начисление штрафов и пени, нетто	(23.810)	31.804
Прочее	8.110	5.751
	112.193	166.336

16. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	2019 год	2018 год
Рентный налог	127.887	139.155
Экспортная таможенная пошлина	117.578	121.861
Налог на добычу полезных ископаемых	97.741	113.432
Налог на имущество	5.495	6.986
Прочие налоги	5.945	11.242
	354.646	392.676

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/ЗАТРАТЫ

17.1 Финансовые доходы

	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта по финансовой помощи, предоставленной НК КМГ	85.990	19.107
Процентный доход по дебиторской задолженности от совместных предприятий и совместно-контролируемого предприятия	6.024	7.581
Процентный доход по вкладам в банках	4.935	11.571
Прочее	2.404	1.404
	99.353	39.663

17.2 Финансовые затраты

	2019 год	2018 год
Расходы по начислению резервов под ожидаемые кредитные убытки	3.155	2.575
Амортизация дисконта на экологическое обязательство	2.431	2.282
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	1.947	1.943
Прочее	2.049	810
	9.582	7.610

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2019 год	2018 год
Корпоративный подоходный налог	42.593	67.577
Налог на сверхприбыль	8.798	(4.550)
Текущий подоходный налог	51.391	63.027
Корпоративный подоходный налог	6.835	6.722
Налог на сверхприбыль	(3.473)	1.486
Отложенный подоходный налог	3.362	8.208
Расходы по подоходному налогу	54.753	71.235

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	320.684	371.153
Подоходный налог	54.753	71.235
Эффективная ставка налога	17%	19%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Налога, удерживаемого у источника выплат	0%	1%
Налога на сверхприбыль	3%	(1%)
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	0%	(1%)
Сторнирование резерва по налогам	(2%)	(2%)
Доли в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	0%	(1%)
Дохода, не облагаемого налогом	(4%)	(1%)
Расходов, не относимых на вычеты	0%	4%
Эффективная ставка налога	17%	19%

Актив по отложенному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2018 года	26.458	15.544	9.774	1.439	53.215
Признано в отчёте о совокупном доходе	(10.598)	(637)	866	2.396	(7.973)
На 31 декабря 2018 года	15.860	14.907	10.640	3.835	45.242
Признано в отчёте о совокупном доходе	(9.267)	1.464	1.544	2.897	(3.362)
На 31 декабря 2019 года	6.593	16.371	12.184	6.732	41.880

Обязательство по отложенному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2018 года	(138)	—	—	—	(138)
Признано в отчёте о совокупном доходе	(11)	—	—	(224)	(235)
На 31 декабря 2018 года	(149)	—	—	(224)	(373)
Признано в отчёте о совокупном доходе	149	—	—	224	373
На 31 декабря 2019 года	—	—	—	—	—

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены ниже:

	2019 год	2018 год
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	909.224	994.022
Материнская компания	203.408	97.374
Прочие организации под контролем государства	1	42
Ассоциированная компания	—	23
Совместные предприятия	7.269	5.815
Приобретение товаров и услуг		
Организации под общим контролем	69.290	96.782
Прочие организации под контролем государства	8.520	16.346
Совместные предприятия	1.305	1.057
Материнская компания	12	204
Вознаграждение, начисленное по финансовым активам		
Финансовый доход по финансовой помощи НК КМГ	83.990	19.107
Номинальная процентная ставка по финансовой помощи НК КМГ	0,00%	0,00%
Финансовый доход по займам совместным предприятиям	5.666	4.380
Номинальная процентная ставка по займам совместным предприятиям		0,00%
Зарплата и прочие краткосрочные выплаты		
Члены Совета директоров	25	128
Члены Правления	173	665
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы		
Финансовая помощь НК КМГ	851.758	620.652
Торговая и прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов		
Организации под общим контролем	80.871	88.472
Совместные предприятия	49.654	56.835
Материнская компания	28.025	19.851
Прочие организации под контролем государства	7	1.121
Ассоциированная компания	—	6
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	5.342	4.330
Совместные предприятия	205	1.172
Прочие организации под контролем государства	37	157
Материнская компания	2.347	1

Продажи товаров и услуг 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 5.124.597 тонн сырой нефти в 2019 году (2018 год: 5.145.576 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржу трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 178.641 тенге в 2018 году (2017 год: 175.618 тенге).

В 2019 и 2018 годах экспортные продажи продуктов переработки связанным сторонам отсутствовали. Внутренние продажи продуктов переработки связанным сторонам в 2019 году отсутствовали (2018 год: 667.965 тонн), которые были проданы КМГ Онимдери, дочерней организации Материнской компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения и кредиторская задолженность

Услуги по транспортировке 5.122.612 тонн сырой нефти (2018 год: 6.837.502 тонн) и перевалке 1.266.936 тонн сырой нефти в пункте сбора Каспийского Трубопроводного Консорциума в 2019 году (2018 год: 1.465.670 тонн) были приобретены у дочерней организации Материнской компании за 44.090 миллионов тенге в 2019 году (2018 год: 40.179 миллионов тенге).

НК КМГ является агентом Компании по реализации сырой нефти на экспорт. Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом были возмещены Материнской Компании в размере 10.349 миллионов тенге (за 2018 год: 10.489 миллионов тенге).

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2019 года Компания не имеет займов с плавающей процентной ставкой и не подвержена риску изменения процентных ставок.

Валютный риск

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании к возможному изменению обменного курса доллара США, вероятность которого можно обоснованно предположить, при условии неизменности всех прочих переменных (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств).

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2019		
Доллар США	+12,00%	20.771
Доллар США	-9,00%	(15.533)
2018		
Доллар США	+14,00%	46.337
Доллар США	-10,00%	(33.098)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской Компании, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 6, 19). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

Банки	Место- нахождение	Рейтинг ¹		2019 год	2018 год
		2019 год	2018 год		
АО «Народный					
Банк Казахстана»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	150.846	311.085
Societe Generale	Нидерланды	A (положительный)	A (положительный)	9.998	345
ING Bank	Нидерланды	A+(стабильный)	A+ (стабильный)	7.778	14.572
HSBC Bank Plc	Великобритания	AA- (отрицательный)	AA- (стабильный)	307	212
Mizuho Bank	Япония	A (положительный)	A (положительный)	2	2
Bank of Scotland	Великобритания	A+ (стабильный)	A+ (стабильный)	—	2.707
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B- (стабильный)	B (отрицательный)	860	1.131
Credit Suisse	Швейцария	A (положительный)	A (положительный)	—	190
Прочее				355	—
				170.146	330.244

Риск ликвидности

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

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

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

На 31 декабря 2019 года	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Прочие финансовые обязательства	—	888	3.506	6.157	—	10.551
Торговая и прочая кредиторская задолженность	73.508	—	—	—	—	73.508
	73.508	888	3.506	6.157	—	84.059

На 31 декабря 2018 года	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Прочие финансовые обязательства	—	796	4.306	2.512	9.809	17.423
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77.551	—	—	—	—	77.551
	77.551	796	4.306	2.512	9.809	94.974

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения цен на сырьевые товары

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

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и 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 её 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.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2019 и 2018 годов. 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.

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пеней, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)***В миллионах тенге*

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**НДС к возмещению АО «Эмбамунайгаз» и АО «Озенмунайгаз»**

В 2019 году, согласно акту проверки Налоговым органом по Мангистауской области Компании было возвращено из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 1 полугодие 2018 года, в размере 3.394.462 тысяч тенге (2018 год: 18.875.022 тысяч тенге). Кроме того, Компанией в 2019 году было подано требование о возврате из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 2018 год и 1 полугодие 2019, в размере 5.116.146 тысяч тенге.

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

Экологические обязательства АО «Эмбамунайгаз» и АО «Озенмунайгаз»

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 12*, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2019 году объём радиоактивных отходов составил: металлолом – 28.725 тысяч тонн, нефтешлам – 26.797 тысяч тонн. На основании заключенных в текущем периоде контрактов Компания оценила и начислила дополнительные резервы в отношении ликвидации радиоактивного металлолома и нефтешлама в размере 1.433.537 тысяч тенге.

Однако, ввиду отсутствия специалистов и информации о стоимости работ, руководство Компании не смогло надежно оценить размер резерва в отношении ликвидации радиоактивного нефтешлама, и начислила резерв в размере стоимости нефтешлама, что является наилучшей оценкой по мнению Руководства.

Экологическая проверка АО «Эмбамунайгаз»

23 июля 2018 года АО «Эмбамунайгаз» 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 «Эмбамунайгаз» 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 «Эмбамунайгаз» 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 «Эмбамунайгаз» было выдано предписание о возмещении ущерба на сумму 6.032.506 тысяч тенге, причиненного за указанный период.

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*).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)***В миллионах тенге*

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Экологическая проверка АО «Эмбамунайгаз» (продолжение)**

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 годы Компания расклассифицировала данную сумму в состав текущих обязательств и уплатила 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.

Спонсорство АО «Озенмунайгаз»

Обязательства по финансированию в рамках Комплексного плана социально-экономического развития города Жанаозен, утвержденного Постановлением Правительства РК от 13 декабря 2019 года № 923, возникают при действии льгот по налогу на добычу полезных ископаемых в будущем. Соответственно, руководство Компании считает, что данные обязательства являются условными обязательствами и подлежат начислению в период получения налоговых льгот.

Льготная ставка по налогу на добычу полезных ископаемых АО «Озенмунайгаз»

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан № 449 от 27 июня 2019 года, Компанией была получена льготная ставка по налогу на добычу полезных ископаемых в размере 2,6%, в связи с обводненностью нефти по части месторождения Узень. В соответствии с Постановлением, льготная ставка применяется с 1 января 2019 года по части месторождения Узень (14, 16, 17 горизонты) и действует в течение трех лет с правом продления

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В миллионах тенге

22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Лицензии на нефтяные месторождения (продолжение)

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

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии выданы Министерством энергетики Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень	№ 40	2036
Кенбай	№ 37	2041
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2048
Эмба	№ 211	2037
Эмба	№ 413	2043

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения и на разведочные работы:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2020	192.451	4.951
2021	7.855	3.483
2022	7.365	3.206
2023-2048	1	25.331
	207.672	36.971

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2020	7.653	37.186

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2020	5.860	569

Договорные обязательства ПКИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Компании в договорных обязательствах ПКИ представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы
2020	3.368

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)*В миллионах тенге*

23. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**Некорректирующее событие после отчётного периода**

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчётного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Реализация дочерних организаций и совместного предпринимательства

В рамках реорганизации Компании с 23 января по 10 марта 2020 года НК КМГ приобрела 100% доли участия в уставных капиталах ТОО «Управление буровых работ и обслуживания скважин», ТОО «ОзенМунайСервис», ТОО «Кен-Курылыссервис», ТОО «Управление по добыче и транспортировке воды», ТОО «Казахский газоперерабатывающий завод», ТОО «KMG EP-Catering» и 50% доли в ТОО «СП «КазГерМунай».

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

Данная консолидированная финансовая отчётность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 13 апреля 2020 года:

Генеральный директор

Исказиев К. О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Абдулгафаров Д. Е.

Главный бухгалтер

Койчубаева У.М., ДипИФР



The image shows a blue circular official stamp of the company, featuring a flame logo and the text "Барлау общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» Акционерное общество «КазМунайГаз»". Overlaid on the stamp and to its right are three handwritten signatures in blue ink, each corresponding to one of the signatories listed in the adjacent columns.

Контактная информация

Юридический адрес компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»
Республика Казахстан,
010000 Астана,
Левый берег, проспект Кабанбай Батыра 17

Телефон: +7 (7172) 975 433
Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmger.kz