

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
с отчётом независимых аудиторов*

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Содержание

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

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	5-40

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «КазМунайГаз Разведка Добыча»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «КазМунайГаз Разведка Добыча» и ее дочерних организаций (далее - «Организация»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 отчетности» нашего отчета. 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как этот вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка нефтегазовых запасов

Оценка нефтегазовых запасов требует существенных суждений и допущений руководства и инженеров по оценке запасов. Эта оценка имеет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, в частности: на процесс идентификации наличия признаков возможного обесценения активов; износ, истощение и амортизацию; резерв по ликвидации активов; и непрерывность деятельности. Существуют технические неопределенности в оценке величины запасов.

Мы оценили компетентность и объективность внешних инженеров по оценке запасов, вовлеченных в оценку. Мы определили данные, использованные инженерами по оценке запасов, сравнив их с данными бюджета, утвержденного руководством, а также с внешними данными по нефтегазовой индустрии. Мы оценили соответствие пересмотра запасов данным Организации.

Описание методологии, использованной для оценки нефтегазовых запасов, включено в *Примечание 3* к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Организации за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Годовой отчет Организации, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по Аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Комитет по Аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации дочерних организаций и хозяйственной деятельности внутри Организации, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Организации. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по Аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

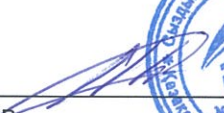
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по Аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете,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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Джим Дакер.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Джим Дакер
Партнер по аудиту



Адиль Сыздыков
Аудитор



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

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

14 февраля 2018 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о финансовом положении

В миллионах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2017	2016
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	377.160	311.597
Нематериальные активы	6	16.296	11.607
Инвестиции в совместные предприятия	8	127.548	144.532
Инвестиции в ассоциированную компанию	9	116.970	135.633
Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия	8	11.519	16.696
Займы к получению от совместных предприятий	8	28.049	29.638
Прочие финансовые активы	7	34.778	35.961
Актив по отсроченному налогу	19	53.215	51.459
Прочие активы		6.085	970
Итого долгосрочные активы		771.620	738.093
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	10	30.697	24.774
Предоплата по подоходному налогу		2.483	51.567
НДС к возмещению за вычетом резерва	2	21.574	16.680
Предоплата по налогу на добычу полезных ископаемых и рентному налогу		—	15.676
Предоплата по экспортной таможенной пошлине и прочим налогам	2	20.717	15.071
Расходы будущих периодов	2	16.190	11.529
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	132.680	74.121
Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия	8	26.496	17.617
Прочие финансовые активы	7	889.687	983.257
Денежные средства и их эквиваленты	7	421.643	162.091
Итого краткосрочные активы		1.562.167	1.372.383
Итого активы		2.333.787	2.110.476
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	165.418	165.343
Прочие резервы		2.347	2.448
Нераспределённая прибыль		1.619.466	1.444.351
Резерв по пересчёту валют		321.488	321.370
Итого капитал		2.108.719	1.933.512
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы		1.807	3.844
Обязательство по отсроченному налогу	19	138	138
Резервы	13	51.845	45.300
Итого долгосрочные обязательства		53.790	49.282
Краткосрочные обязательства			
Займы		5.669	5.483
Резервы	13	31.795	45.926
Подоходный налог к уплате		3.888	33
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		52.181	8.571
Торговая и прочая кредиторская задолженность		77.745	67.669
Итого краткосрочные обязательства		171.278	127.682
Итого обязательства		225.068	176.964
Итого обязательства и капитал		2.333.787	2.110.476

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

В миллионах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017	2016
Доходы	14	956.457	727.154
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8,9	20.441	(12.600)
Финансовый доход	18	29.760	30.037
Итого выручка и прочие доходы		1.006.658	744.591
Производственные расходы	15	(318.473)	(274.753)
Расходы по реализации, общие и административные расходы	16	(135.324)	(115.022)
Чистый убыток от приобретения дочерней организации	4	(3.249)	–
Расходы на разведку		(1.612)	(2.535)
Износ, истощение и амортизация	5, 6	(35.626)	(30.776)
Налоги, кроме подоходного налога	17	(288.070)	(145.431)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	23	24.053	13.362
Убыток от выбытия основных средств		(2.176)	(2.050)
Финансовые затраты	18	(4.311)	(5.842)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(893)	(12.892)
Прибыль до налогообложения		240.977	168.652
Расходы по подоходному налогу	19	(45.618)	(37.076)
Прибыль за год		195.359	131.576
Курсовая разница от пересчёта валют		118	(11.771)
Прочий совокупный доход / (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		118	(11.771)
Актuarный (убыток) / доход, за вычетом налогов	13	(496)	563
Прочий совокупный (убыток) / доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах		(496)	563
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		194.981	120.368
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ - в тысячах тенге			
Базовая и разводнённая	12	2,86	1,93

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В миллионах тенге

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2017	2016
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		240.977	168.652
Корректировки для прибавления / (вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация	5, 6	35.626	30.776
Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	8, 9	(20.441)	12.600
Убыток от выбытия основных средств		2.176	2.050
Признание выплат на основе долевых инструментов	11	–	1.410
Изъятие долевых инструментов		(13)	(63)
Нереализованный убыток от курсовой разницы от внеоперационной деятельности		1.028	12.003
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	23	(24.053)	(13.362)
Изменение в резервах		4.678	(15.566)
Чистый убыток от приобретения дочерней организации	4	3.249	–
Прочие неденежные доходы и расходы		4.807	2.829
Плюс финансовые затраты	18	4.311	5.842
Минус финансовый доход	18	(29.760)	(30.037)
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в прочих активах		(926)	(1.025)
Изменение в товарно-материальных запасах		(5.923)	(1.949)
Изменение в предоплате по экспортной таможенной пошлине, НДС к возмещению и прочим налогам	2	12.136	9.053
Изменение в расходах будущих периодов	2	(4.661)	6.463
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(57.593)	20.500
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		775	9.956
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате и предоплаты по ним		61.208	(18.384)
Подходный налог уплаченный, за вычетом возмещённых сумм		(9.974)	(42.398)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		217.627	159.350
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и авансы, выплаченные на приобретение основных средств		(104.954)	(101.233)
Поступления от продажи основных средств		670	784
Приобретение нематериальных активов		(6.624)	(3.672)
Займы, предоставленные совместным предприятиям	8	(1.218)	(5.146)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированной компании, за вычетом налога у источника выплат		60.899	27.515
Изъятие / (размещение) срочных депозитов		95.783	(170.927)
Поступление денежных средств от приобретения дочерней организации	4	181	–
Вознаграждение полученное		18.807	15.972
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности		63.544	(236.707)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов		(2.371)	(2.128)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(18.906)	(137)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(21.277)	(2.265)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		259.894	(79.622)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		162.091	237.310
Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		(342)	4.403
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	421.643	162.091

Примечания на страницах 5 – 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

В миллионах тенге

	Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределённая прибыль	Резерв по пересчёту валют	Итого капитал
На 31 декабря 2015 года	263.095	(100.091)	3.945	1.311.759	333.141	1.811.849
Прибыль за год	—	—	—	131.576	—	131.576
Прочий совокупный убыток	—	—	—	563	(11.771)	(11.208)
Итого совокупный доход	—	—	—	132.139	(11.771)	120.368
Признание выплат на основе долевых инструментов (Примечание 11)	—	—	1.410	—	—	1.410
Изъятие долевых инструментов	—	—	(63)	—	—	(63)
Исполнение опционов работников	—	2.339	(2.844)	505	—	—
Дивиденды	—	—	—	(52)	—	(52)
На 31 декабря 2016 года	263.095	(97.752)	2.448	1.444.351	321.370	1.933.512
Прибыль за год	—	—	—	195.359	—	195.359
Прочий совокупный убыток	—	—	—	(496)	118	(378)
Итого совокупный доход	—	—	—	194.863	118	194.981
Изъятие долевых инструментов	—	—	(13)	—	—	(13)
Исполнение опционов работников	—	75	(88)	13	—	—
Дивиденды	—	—	—	(19.761)	—	(19.761)
На 31 декабря 2017 года	263.095	(97.677)	2.347	1.619.466	321.488	2.108.719

Примечания на страницах 5 - 40 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

В миллионах тенге, если не указано иное

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 63% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2017 года (2016: 63%). Материнская компания на 90% принадлежит АО «Фонд Национального Благополучия «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». 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 контрольную и неконтрольную 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.

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года составлял 332,33 и 333,29 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Переклассификация сравнительной информации

Консолидированный отчёт о финансовом положении и консолидированный отчёт о движении денежных средств был пересмотрен с целью представления более подробной классификации определенных статей в зависимости от их характера, чтобы предоставить пользователям финансовой отчётности дополнительную актуальную информацию о финансовом положении и движении денежных средств Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Переклассификация сравнительной информации (продолжение)

Влияние на консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

	Согласно предыдущему отчёту	Переклассификации	Согласно переклассификации
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	22.567	(22.567)	–
Расходы будущих периодов	20.713	(9.184)	11.529
Предоплата по экспортной таможенной пошлине и прочим налогам	–	15.071	15.071
НДС к возмещению за вычетом резерва	–	16.680	16.680

Влияние на консолидированный отчёт о движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года

	Согласно предыдущему отчёту	Переклассификации	Согласно переклассификации
Денежные потоки от операционной деятельности			
Изменение предоплаты по налогам и НДС к возмещению	6.095	(6.095)	–
Изменение в расходах будущих периодов	9.421	(2.958)	6.463
Изменение в предоплате по экспортной таможенной пошлине, НДС к возмещению и прочим налогам	–	9.053	9.053

Вышеупомянутые реклассификации не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчётность Компании. Руководство считает, что такое представление является более прозрачным, поскольку отражает характер таких активов.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

Компания приняла следующие новые и пересмотренные МСФО в течение года, которые не оказали существенного влияния на финансовые показатели или положение Компании:

- МСБУ 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» (Поправки);
- МСБУ 7 «Отчёт о движении денежных средств» (Поправки);
- Поправки к МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях: Классификация объема требований к раскрытию информации в МСФО 12 в рамках ежегодного цикла усовершенствований, цикл 2014-2016 годов».

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

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

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

- | | |
|---------------------------|---|
| • МСФО 9 | «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (1 января 2018 года); |
| • МСФО 15 | «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года); |
| • МСФО 2 | «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправки) (1 января 2018 года); |
| • МСФО 10 и МСБУ 28 | «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (Поправки) (Отложено на неопределённый срок); |
| • МСФО 16 | «Аренда» (1 января 2019 года); |
| • Интерпретация IFRIC 22 | «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (1 января 2018 года); |
| • Интерпретация IFRIC 23 | «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года); |
| • Усовершенствования МСФО | период за 2014-2016 годы (1 января 2018 года). |

МСФО 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. По состоянию на отчётную дату Компания не завершила оценку детального воздействия всех трех аспектов МСФО 9, но Компания завершит данную оценку до выпуска финансовой отчётности за три месяца, заканчивающиеся 31 марта 2018 года. Эта оценка может быть изменена в следствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информацией, которая станет доступной Компании в 2018 году.

Основываясь на проведенном Компанией анализе МСФО 15, метод признания выручки по контрактам не будет изменяться в связи с применением нового стандарта, и доходы продолжают отражаться на ежемесячной основе в соответствии с фактическими счетами.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию и участие в совместных предприятиях

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию и участие в совместных предприятиях (продолжение)

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

2.3 Пересчёт иностранных валют

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

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

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.4 Расходы, связанные с разведкой и разработкой месторождений нефти и природного газа (продолжение)

Затраты на разведку (продолжение)

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.

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

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

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

2.6 Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

2.8 Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и торговая и прочая дебиторская задолженность, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании, и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность является непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, за вычетом любого резерва на обесценение.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыль или убыток признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или убытке до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленный резерв признается в прибыли или убытке.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой 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;
- 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые признаются 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.

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Обесценение финансовых активов

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые ещё не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Текущая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в отчёте о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в отчёте о совокупном доходе, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в отчёте о совокупном доходе. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в отчёте о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

2.9 Товарно-материальные запасы

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

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

2.10 Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

2.11 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.12 Уставный капитал

Уставный капитал

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

Выкупленные собственные акции

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дивиденды

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

Операции по выплатам, основанным на акциях

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

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

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

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

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

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

Разводнящий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разведение акций при расчёте показателя прибыли на акцию.

2.13 Торговая кредиторская задолженность

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

2.14 Резервы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.14 Резервы (продолжение)

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

2.15 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

2.16 Вознаграждения работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 183.443 тенге в месяц в 2017 году (2016: 171.442 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.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Компанией и ее 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 расчете 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 расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете 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 долгосрочные осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.17 Признание доходов

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

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

2.18 Подходные налоги

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

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1.25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Запасы нефти и газа

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

Руководство считает, что допущения 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. 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.

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 2017 года Компания не проводила оценку из-за отсутствия индикаторов обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

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

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства. Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определенного обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями.

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

Сумма обязательства 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.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 15,46% и 16,29% резерва на 31 декабря 2017 и 2016 годов относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2017 года, составляли 5,0% и 10,0% соответственно (в 2016 году: 5,0% и 10,0%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в Примечании 13.

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.

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 23. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 13.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (КПН), так и для налога на сверхприбыль (НСП). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПН и НСП, информация о которых раскрыта в Примечании 19, рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в Примечании 23.

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 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	2017	2016
Ставка дисконтирования	10,00%	10,00%
Уровень инфляции	5,00%	5,00%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	7,00%	7,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	7,00%	7,00%

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 10 лет.

Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2017 года.

	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	-0,5% 794	+0,5% (738)
Увеличение долгосрочных выплат	-0,5% (746)	+0,5% 796

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

15 июня 2017 года Компания приобрела 49% акций KS EP Investments BV (“KS EP Investments”) у MOL Hungarian Oil and Gas Plc. (“MOL”) за 1 доллар США и на данный момент владеет 100%-ой долей в KS EP Investments.

KS EP Investments обладает правом недропользования по Контракту на разведку нефти, газа и конденсата на участке «Карповский Северный» в Западно-Казахстанской области. Лицензия на проведение разведочных работ истекла 31 декабря 2017 года и в настоящее время продление лицензии находится в процессе согласования с Министерством энергетики Республики Казахстан.

В следующей таблице представлены вознаграждение, выплаченное за KS EP Investments, и суммы приобретенных активов и обязательств, принятых на дату приобретения актива:

	Справедливая стоимость по состоянию на 15 июня 2017 года
Прочие финансовые активы	119
Денежные средства в банке	181
Итого активов	300
Начисленные обязательства	(2.547)
Начисленный налог у источника выплат	(981)
Резервы	(422)
Торговая кредиторская задолженность	(21)
Прочие краткосрочные обязательства	(2)
Итого обязательств	(3.973)
Итого идентифицируемых чистых обязательств	(3.673)
Минус:	
Справедливая стоимость ранее удерживаемых инвестиции 51% KS EP Investments	—
Уплаченное вознаграждение	—
Итого переданное возмещение	—
Убыток от приобретения	(3.673)
Прочий совокупный доход, переклассифицированный в прибыль и убыток	424
Чистый убыток от приобретения	(3.249)

В прошлом KS EP Investments получала займы от Компании и MOL с годовой процентной ставкой 6,7%, срок действия которых истек 30 июня 2017 года. Итого недисконтированный остаток по займу, включая начисленные проценты, составил 106.880 тыс. долларов США (33.950 миллионов тенге) на дату приобретения. По состоянию на 31 декабря 2017 года заём был полностью погашен за счет увеличения уставного капитала KS EP Investments.

Учитывая то, что Компания полностью обесценила 51%-ую долю в займах к получению от KS EP Investments и приобрела право на 49% в займах к получению от KS EP Investments за 0.5 долларов США, справедливая стоимость 100%-ой доли займа к получению от KS EP Investments равна нулю на дату приобретения. Соответственно, заём к уплате KS EP Investments не представляет какой-либо ценности по состоянию на 15 июня 2017 года, и Компания признала убыток от приобретения дочерней организации на сумму 3.249 миллионов тенге в данной финансовой отчётности. Так как инвестиция в KS EP Investments была полностью обесценена, разница между уплаченным вознаграждением и чистыми обязательствами была признана в доходы и расходы.

Сумма убытка, понесенного KS EP Investments за период с 15 июня 2017 года по 31 декабря 2017 года составляет 1.404 миллиона тенге, а также сумма убытка, который мог бы быть понесен в случае приобретения в начале 2017 года составляет 570 миллионов тенге.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	174.384	44.772	15.211	234.367
Поступления	164	2.796	108.977	111.937
Изменения в оценке обязательства по выбытию активов	(1.487)	—	—	(1.487)
Выбытия	(936)	(874)	(1.526)	(3.336)
Переводы из незавершённого капитального строительства	67.230	2.975	(70.205)	—
Внутренние переводы	(2.246)	2.287	(41)	—
Износ	(23.112)	(6.772)	—	(29.884)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	213.997	45.184	52.416	311.597
Поступления	516	3.285	99.136	102.937
Изменение в оценке обязательства по выбытию активов	1.213	—	—	1.213
Выбытия	(1.940)	(1.220)	(698)	(3.858)
Переводы из незавершённого капитального строительства	80.950	8.918	(89.868)	—
Внутренние переводы	1.016	(1.061)	45	—
Износ	(28.681)	(6.048)	—	(34.729)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	267.071	49.058	61.031	377.160
На 31 декабря 2017 года				
Первоначальная стоимость	961.876	129.041	68.668	1.159.585
Накопленный износ	(366.170)	(42.689)	—	(408.859)
Накопленное обесценение	(328.635)	(37.294)	(7.637)	(373.566)
Остаточная стоимость	267.071	49.058	61.031	377.160
На 31 декабря 2016 года				
Первоначальная стоимость	894.760	124.977	60.492	1.080.229
Накопленный износ	(342.356)	(39.241)	—	(381.597)
Накопленное обесценение	(338.407)	(40.552)	(8.076)	(387.035)
Остаточная стоимость	213.997	45.184	52.416	311.597

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по разведке и оценке	Прочие нематериальн ые активы	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2016 года	7.103	2.516	9.619
Поступления	2.492	1.038	3.530
Выбытия	(605)	(45)	(650)
Амортизационные отчисления	(79)	(813)	(892)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	8.911	2.696	11.607
Поступления	5.051	1.570	6.621
Выбытия	(427)	(15)	(442)
Обесценение	(593)	—	(593)
Амортизационные отчисления	—	(897)	(897)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	12.942	3.354	16.296
На 31 декабря 2017 года			
Первоначальная стоимость	32.319	10.492	42.811
Накопленная амортизация	(17.876)	(7.036)	(24.912)
Накопленное обесценение	(1.501)	(102)	(1.603)
Остаточная стоимость	12.942	3.354	16.296
На 31 декабря 2016 года			
Первоначальная стоимость	27.695	9.145	36.840
Накопленная амортизация	(17.876)	(6.347)	(24.223)
Накопленное обесценение	(908)	(102)	(1.010)
Остаточная стоимость	8.911	2.696	11.607

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

	2017	2016
Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	32.100	33.276
Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	2.678	2.682
Прочие	—	3
Итого долгосрочных прочих финансовых активов	34.778	35.961
Срочные вклады, выраженные в долларах США	887.214	980.958
Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов	2.473	2.299
Итого краткосрочных прочих финансовых активов	889.687	983.257
	924.465	1.019.218

На 31 декабря 2017 года долгосрочные вклады, выраженные в долларах США, включают депозиты, ограниченные в использовании в размере 32.100 миллионов тенге (2016: 33.276 миллионов тенге), которые размещены на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

На 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным депозитам в долларах США составляла 1,73% (2016: 2,37%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017	2016
Торговая дебиторская задолженность	131.272	73.348
Дивиденды к получению	1.121	670
Прочее	1.291	1.178
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(1.004)	(1.075)
	132.680	74.121

На 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность Компании включала в себя задолженность от реализации сырой нефти «KazMunaiGas Trading AG» («KMG Trading»), дочерней организации Материнской компании, в размере 90.323 миллиона тенге (2016: 57.503 миллиона тенге).

На 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность Компании также включала дебиторскую задолженность от продажи нефтепродуктов ТОО «КазМунайГаз Онимдери» («КМГ Онимдери»), дочерней организации Материнской компании, в размере 36.874 миллиона тенге (2016: 13.704 миллиона тенге). Торговая дебиторская задолженность от КМГ Онимдери включает в себя сумму в размере 22.714 миллионов тенге, которая является просроченной (2016: ноль). По данной сумме резервы не были начислены.

На 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность Компании на 69% выражена в долларах США (в 2016 году: 78%).

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

	2017	2016
Текущая часть	108.969	73.606
Просрочка от 0 до 30 дней	9.142	—
Просрочка от 30 до 90 дней	14.277	444
Просрочка от 90 и более дней	292	71
	132.680	74.121

Денежные средства и их эквиваленты

	2017	2016
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	392.350	34.957
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	19.613	30.078
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	8.724	95.402
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	728	1.467
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в британских фунтах стерлингов	228	187
	421.643	162.091

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 7,91% (2016: 14,17%). По состоянию на 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,83% (2016: 1,79%).

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

	Доля владения	2017	2016
Доля в ТОО «СП Казгермунай» («Казгермунай»)	50%	49.517	71.634
Доля в СП «Ural Group Limited BVI» («UGL»)	50%	78.031	72.898
		127.548	144.532

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

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

Движение в инвестициях в совместные предприятия в течение отчётного периода:

	2017	2016
Балансовая стоимость на 1 января	144.532	154.453
Доля общего совокупного дохода	17.292	2.734
Дивиденды объявленные	(40.954)	(15.107)
Курсовая разница от пересчёта валют	(442)	(2.698)
Доля в дополнительном оплаченном капитале	7.120	5.150
Балансовая стоимость на 31 декабря	127.548	144.532

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.

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

	2017	2016
Денежные средства и их эквиваленты	37.914	39.695
Прочие краткосрочные активы	8.467	11.151
Долгосрочные активы	135.767	153.839
	182.148	204.685
Краткосрочные обязательства	54.424	33.907
Долгосрочные обязательства	28.691	27.510
	83.115	61.417
Чистые активы	99.033	143.268
Доля владения Компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	49.517	71.634

	2017	2016
Доход	187.527	155.633
Операционные расходы	(96.410)	(126.851)
- включая износ и амортизацию	(28.021)	(36.325)
- включая корректировки при учёте по методу долевого участия	(6.051)	(8.393)
Прибыль от операционной деятельности	91.117	28.782
Финансовый доход	1.306	946
Финансовые затраты	(1.015)	(1.231)
Прибыль до налогообложения	91.408	28.497
Расходы по подоходному налогу	(53.071)	(19.873)
Прибыль и прочий совокупный доход за год	38.337	8.624
Доля Компании в совокупном доходе за год	19.169	4.312

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

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

UGL

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 в течение 25 лет. В мае 2015 года UOG продлило лицензию на разведку на Федоровском месторождении до мая 2018 года.

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

	2017	2016
Денежные средства и их эквиваленты	47	297
Прочие краткосрочные активы	10	13
Долгосрочные активы	219.834	215.892
	219.891	216.202
Краткосрочные обязательства	188	1.743
Долгосрочные финансовые обязательства	54.733	57.970
Долгосрочные обязательства	8.908	10.694
	63.829	70.407
Чистые активы	156.062	145.795
Доля владения Компании	50%	50%
Балансовая стоимость инвестиции	78.031	72.898

	2017	2016
Доход	8	40
Операционные расходы	(1.197)	(1.373)
Убыток от операционной деятельности	(1.189)	(1.333)
Финансовый доход	17	17
Финансовые затраты	(1.890)	(1.652)
Убыток до налогообложения	(3.062)	(2.968)
Расходы по подоходному налогу	(691)	(187)
Убыток и прочий совокупный убыток за год	(3.753)	(3.155)
Доля Компании в совокупном убытке за год	(1.877)	(1.578)

В течение 2017 года Компания предоставила UGL беспроцентные займы на сумму 3.734 тысячи долларов США (1.218 миллионов тенге) (2016: 10.950 тысяч долларов США или 3.742 миллиона тенге). При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости в размере 1.011 тысяч долларов США (330 миллионов тенге), определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков (2016: 3.655 тысяч долларов США или 1.249 миллионов тенге). Инвестиции в UGL были скорректированы соответствующим образом для учета эффекта дисконтирования.

В течение 2017 года Компания пересмотрела свои ожидания в отношении погашения займов, выданных UGL. В результате пересмотра срок погашения займов был продлен с 2023-2024 годов до 2023-2026 годов. Данное продление привело к уменьшению балансовой стоимости займов на 6.198 миллионов тенге. Балансовая стоимость займов от UGL составила 84.403 тысячи долларов США (28.049 миллионов тенге) на 31 декабря 2017 года (2016: 88.927 тысяч долларов США или 29.638 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%.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

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

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

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

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Компания приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды, полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 508,8 миллиона долларов США (169.101 миллионов тенге) по состоянию на 31 декабря 2017 года (2016: 512,3 миллиона долларов США или 170.760 миллионов тенге). Максимальная сумма представляет собой остаток доли Компании в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. Компания не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Компания признает в своем отчёте о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты 26,9 миллионов долларов США с годовой эффективной процентной ставкой 15% на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость данной дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 года составила 114 миллионов долларов США (37.953 миллиона тенге) (2016: 103 миллиона долларов США или 34.227 миллионов тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделке.

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

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

	Доля владения	2017	2016
Доля в «Петроказakhstan Инк.» («ПКИ»)	33%	116.970	135.633

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:

	2017	2016
Балансовая стоимость на 1 января	135.633	154.241
Доля общего совокупного дохода / (убытка)	3.592	(16.201)
Дивиденды объявленные	(21.530)	—
Курсовая разница от пересчёта валют	(725)	(2.407)
Балансовая стоимость на 31 декабря	116.970	135.633

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

9. 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:

	2017	2016
Денежные средства и их эквиваленты	45.919	54.443
Прочие краткосрочные активы	38.985	42.735
Долгосрочные активы	359.332	433.384
	444.236	530.562
Краткосрочные обязательства	30.659	20.300
Долгосрочные обязательства	59.122	99.253
	89.781	119.553
Чистые активы	354.455	411.009
Доля владения Компании	33%	33%
Балансовая стоимость инвестиции	116.970	135.633

	2017	2016
Доход	137.912	128.809
Операционные расходы	(127.742)	(180.166)
- включая износ и амортизацию	(25.781)	(45.265)
- включая корректировки при учёте по методу долевого участия	(23.076)	(33.639)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности	10.170	(51.357)
Доля в прибыли совместных предприятий	23.371	7.282
Финансовый доход	246	256
Финансовые затраты	(3.279)	(5.217)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	30.508	(49.036)
(Расходы) / льгота по подоходному налогу	(20.964)	2.570
Прибыль / (убыток) за год	9.544	(46.466)
Прочий совокупный доход / (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах	1.342	(2.628)
Итого совокупный доход / (убыток) за год	10.886	(49.094)
Доля Компании в совокупном доходе / (убытке) за год	3.592	(16.201)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2017	2016
Сырая нефть	11.134	7.915
Нефтепродукты	5.108	4.531
Материалы	14.455	12.328
	30.697	24.774

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании было 218.607 тонн сырой нефти и 73.168 тонн нефтепродуктов в резервуарах и транзите (2016: 200.071 тонн сырой нефти и 92.696 тонн продуктов нефтепереработки).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Выпущенные акции	
	Количество акций	Миллионов тенге
На 1 января 2016 года	68.162.635	163.004
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	209.232	2.339
На 31 декабря 2016 года	68.371.867	165.343
Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции	6.673	75
На 31 декабря 2017 года	68.378.540	165.418

11.1 Уставный капитал

Объявленные к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 74.357.042 (2016: 74.357.042). 70.220.935 объявленных к выпуску акций являются обыкновенными акциями (2016: 70.220.935), а 4.136.107 акций являются непогашаемыми привилегированными акциями (2016: 4.136.107). По состоянию на 31 декабря 2017 года 43.087.006 находящихся в обращении акций принадлежат Материнской компании (2016: 43.087.006). Акции Компании не имеют номинальной стоимости.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания выкупила собственные обыкновенные и привилегированные акции в количестве 3.905.355 и 2.073.147, соответственно (2016: 3.912.028 и 2.073.147, соответственно).

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учёта Республики Казахстан, или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу в нормативной финансовой отчётности. Сумма дивидендов на акцию, признанные как выплаты акционерам в 2017 году, составила 289 тенге за одну простую и привилегированную акцию (в 2016 году: 25 тенге за акцию в отношении привилегированных акций).

11.2 Опционная программа для сотрудников

План опционных программ Компании завершился в декабре 2016 года, в связи с чем Компания не выдавала опционы и не признавала расходы по опционной программе в 2017 году (2016: 1.410 миллионов).

В предыдущие годы согласно планам опционов для сотрудников Компания предоставляла опционы на акции для стимулирования и вознаграждения ключевых сотрудников, руководителей высшего звена и членов совета директоров, за исключением независимых директоров. По состоянию на 31 декабря 2017 года все ранее предоставленные опционы могут быть исполнены.

Изменения в течение года

Следующая таблица показывает количество ГДР и средневзвешенные цены исполнения в долларах США на ГДР (WAEP) и изменения в опционах на акции в течение года:

	2017		2016	
	Количество	WAEP	Количество	WAEP
В обращении на 1 января	780.457	18,03	1.557.560	10,34
Выдано в течение года	—	—	625.391	—
Исполнено в течение года	(40.038)	—	(1.255.391)	—
Изъято в течение года	(29.359)	15,05	(24.015)	18,31
Истечение срока действия в течение года	—	—	(123.088)	13,00
В обращении на 31 декабря	711.060	19,17	780.457	18,03
Может быть исполнено на 31 декабря	711.060	19,17	780.457	18,03

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

11.2 Опционная программа для сотрудников (продолжение)

Оставшийся контрактный средневзвешенный срок, по опционам на акции, на 31 декабря 2017 года составляет 0,75 года (2016: 1,75 года). Диапазон цены исполнения по опционам в обращении на 31 декабря 2017 года составлял 18,05 – 26,10 долларов США за ГДР (2016: 0,00 – 26,10 долларов США). Опционные программы для сотрудников являются планами на основе долевых инструментов по справедливой стоимости, которая оценивается на дату выдачи.

11.3 Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 6), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 декабря 2017 года данный показатель на одну акцию составляет 30.790 тенге (2016: 28.240 тенге).

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

	2017	2016
Средневзвешенное количество всех акций в обращении	68.376.953	68.283.721
Прибыль за год	195.359	131.576
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тысяч тенге	2,86	1,93

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

13. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательства по выбытию активов	Вознаграждения работникам	Итого
На 1 января 2016 года	17.610	60.086	21.322	16.256	115.274
Дополнительные резервы	–	4.952	164	1.043	6.159
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(18.985)	–	–	(18.985)
Амортизация дисконта	1.265	–	1.670	1.278	4.213
Изменения в оценках	(3.387)	–	(5.441)	(563)	(9.391)
Использовано за год	(1.232)	(2.667)	(545)	(1.600)	(6.044)
На 31 декабря 2016 года	14.256	43.386	17.170	16.414	91.226
Текущая часть	487	43.386	820	1.233	45.926
Долгосрочная часть	13.769	–	16.350	15.181	45.300
На 1 января 2017 года	14.256	43.386	17.170	16.414	91.226
Дополнительные резервы	8.592	2.074	2.248	1.114	14.028
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(15.982)	(265)	–	(16.247)
Амортизация дисконта	1.598	–	1.732	1.567	4.897
Изменения в оценках	(458)	–	(41)	496	(3)
Использовано за год	(1.164)	(6.542)	(902)	(1.653)	(10.261)
На 31 декабря 2017 года	22.824	22.936	19.942	17.938	83.640
Текущая часть	5.824	22.936	1.543	1.492	31.795
Долгосрочная часть	17.000	–	18.399	16.446	51.845

Экологическое обязательство и обязательства по выбытию активов

Резерв был признан в отношении расходов на выбытие активов, связанных с утвержденным планом по возврату Правительству истощенных нефтяных месторождений. Компания признала дополнительное экологическое обязательство, относящееся к историческим загрязнениям на нефтегазовых месторождениях. Компания привлекла внешних консультантов для оценки обязательств.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

13. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

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 пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Эти вознаграждения не обеспечены.

Изменения в обязательствах по пенсионному плану за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	2017	2016
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	16.414	16.256
Стоимость услуг текущего периода	1.092	1.001
Процентные расходы	1.567	1.278
Стоимость услуг прошлых периодов	—	90
Актuarные убытки / (прибыли) – отнесены на прибыль и убыток	22	(48)
Актuarные убытки / (прибыли) – отнесены на прочий совокупный доход	496	(563)
Вознаграждение выплаченное	(1.653)	(1.600)
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	17.938	16.414
Минус краткосрочная часть приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	1.492	1.233
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	16.446	15.181

	2017	2016
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	17.938	16.414
Чистые обязательства	17.938	16.414
Стоимость услуг текущего периода	1.092	1.001
Процентные расходы	1.567	1.278
Стоимость услуг прошлых периодов	—	90
Актuarные убытки / (прибыли)	22	(48)
Расходы, признанные в течение года	2.681	2.321

14. ДОХОДЫ

	2017	2016
Экспорт:		
Сырая нефть	709.619	512.699
Нефтепродукты	68.826	54.733
Продукты переработки газа	125	162
Внутренний рынок:		
Нефтепродукты	154.244	126.676
Продукты переработки газа	10.246	7.683
Сырая нефть	—	15.459
Прочие продажи и услуги	13.397	9.742
	956.457	727.154

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

15. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Вознаграждения работникам	163.866	152.422
Расходы по переработке	54.742	48.548
Услуги по ремонту и обслуживанию	34.201	24.434
Материалы и запасы	21.898	21.007
Электроэнергия	21.534	20.958
Изменение в резерве по экологическому обязательству	8.134	(3.463)
Транспортные расходы	7.167	5.435
Изменение в обязательстве по выбытию активов	288	(3.790)
Изменение остатков сырой нефти	(3.362)	1.303
Прочее	10.005	7.899
	318.473	274.753

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017	2016
Транспортные расходы	102.971	91.851
Вознаграждения работникам	19.059	18.331
Консультационные и аудиторские услуги	4.396	3.238
Услуги по ремонту и обслуживанию	1.389	1.212
Спонсорство	1.038	2.093
Агентский гонорар	—	5.407
Сторнирование штрафов и пени, нетто	(5.258)	(14.117)
Прочее	11.729	7.007
	135.324	115.022

17. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

	2017	2016
Экспортная таможенная пошлина	100.962	76.411
Налог на добычу полезных ископаемых	91.565	39.188
Рентный налог	79.888	18.164
Налог на имущество	6.568	6.699
Прочие налоги	9.087	4.969
	288.070	145.431

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ЗАТРАТЫ

18.1 Финансовый доход

	2017	2016
Процентный доход по вкладам в банках	21.383	19.157
Процентный доход по дебиторской задолженности от совместных предприятий и совместно-контролируемого предприятия	8.146	8.873
Прочее	231	2.007
	29.760	30.037

18.2 Финансовые затраты

	2017	2016
Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов	1.732	1.670
Амортизация дисконта на экологическое обязательство	1.598	1.265
Оценочный резерв по займу KS EP Investments	—	1.404
Прочее	981	1.503
	4.311	5.842

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2017	2016
Корпоративный подоходный налог	45.084	17.936
Налог на сверхприбыль	2.290	(1.203)
Текущий подоходный налог	47.374	16.733
Корпоративный подоходный налог	(482)	20.514
Налог на сверхприбыль	(1.274)	(171)
Отсроченный подоходный налог	(1.756)	20.343
Расходы по подоходному налогу	45.618	37.076

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

	2017	2016
Прибыль до налогообложения	240.977	168.652
Подоходный налог	45.618	37.076
Эффективная ставка налога	19%	22%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение / (уменьшение) в результате:		
Налога, удерживаемого у источника выплат	1%	1%
Налога на сверхприбыль	1%	—
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	1%	(2%)
Сторнирование резерва по налогам	(4%)	—
Доли в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий	(2%)	1%
Дохода, не облагаемого налогом	—	(1%)
Резерва по НДС к возмещению	(2%)	(2%)
Расходов, не относимых на вычеты	4%	5%
Эффективная ставка налога	19%	22%

Активы по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2016 года	50.023	13.633	4.456	3.792	71.904
Признано в отчёте о совокупном доходе	(10.681)	(1.479)	(4.203)	(4.082)	(20.445)
На 31 декабря 2016 года	39.342	12.154	253	(290)	51.459

Признано в отчёте о совокупном доходе	(12.884)	3.390	9.521	1.729	1.756
На 31 декабря 2017 года	26.458	15.544	9.774	1.439	53.215

Обязательства по отсроченному налогу:

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2016 года	(240)	—	—	—	(240)
Признано в отчёте о совокупном доходе	102	—	—	—	102
На 31 декабря 2016 года	(138)	—	—	—	(138)
На 31 декабря 2017 года	(138)	—	—	—	(138)

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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

20. 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 2017 и 2016 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов представлены ниже:

	2017	2016
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	831.309	632.678
Прочие организации под контролем государства	32	165
Ассоциированная компания	22	34
Совместные предприятия	4.819	4.391
Приобретение товаров и услуг		
Организации под общим контролем	100.190	102.248
Прочие организации под контролем государства	21.782	21.363
Совместные предприятия	1.207	1.189
Вознаграждение, начисленное по финансовым активам		
Доход от вознаграждения по займам совместным предприятиям	4.393	6.660
Средняя номинальная процентная ставка по займам совместным предприятиям	0,00%	1,04%
Оценочный резерв по финансовым активам		
Совместные предприятия	—	3.783
Зарплата и прочие краткосрочные выплаты		
Члены Совета директоров	378	300
Члены Правления	461	549
Платежи на основе долевых инструментов		
Члены Правления	—	914
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов		
Организации под общим контролем	134.513	77.992
Совместные предприятия	67.898	64.626
Прочие организации под контролем государства	1.611	872
Ассоциированная компания	5	11
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	3.308	3.771
Совместные предприятия	781	684
Прочие организации под контролем государства	695	275

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 5.700.842 тонн сырой нефти в 2017 году (2016: 4.945.797 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 128.012 тенге в 2017 году (2016: 107.433 тенге).

В 2017 и 2016 годах экспортные продажи продуктов переработки связанным сторонам отсутствовали. Внутренние продажи продуктов переработки связанным сторонам составили 891.126 тонн продуктов переработки (2016: 847.569 тонн), которые были проданы КМГ Онимдеры, дочерней организации Материнской компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения и кредиторская задолженность

Услуги по транспортировке 5.945.000 тонн сырой нефти (2016: 6.256.857 тонн) и перевалке 2.288.469 тонн сырой нефти в пункте сбора Каспийского Трубопроводного Консорциума в 2017 году (в 2016 году: 2.148.682 тонн) были приобретены у дочерней организации Материнской компании за 36.178 миллионов тенге в 2017 году (2016: 33.602 миллиона тенге).

Компания приобрела услуги по переработке у дочерних организаций Материнской компании на сумму 54.742 миллиона тенге (2016: 54.468 миллионов тенге). Остальные услуги, приобретенные у дочерних организаций НК КМГ, включают, в основном, платежи за охранные услуги.

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления

Выплаты на основе долевых инструментов членам Правления представляют собой амортизацию выплат на основе долевых инструментов в течение срока наделения правами. В 2017 году Компания не предоставляла опционы членам Правления (2016: 411.728 опционов).

21. 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. Финансовый Комитет Компании оказывает помощь руководству по мониторингу, и, где это будет сочтено целесообразным, минимизации рисков в соответствии с утвержденными политиками, такой как политика управления денежными средствами Компании.

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2017 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
2017		
Доллар США	+ 10,00%	91.980
Доллар США	– 10,00%	(91.980)
2016		
Доллар США	+ 13,00%	127.774
Доллар США	– 13,00%	(127.774)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской Компании, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 7, 20). 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 отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. 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 отчётную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иначе.

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2017	2016
		2017	2016		
Народный Банк	Казахстан	BB (отрицательный)	BB (отрицательный)	254.240	316.322
Mizuho Bank	Великобритания	A (стабильный)	A (стабильный)	168.561	–
ING Bank	Нидерланды	A+ (стабильный)	A (стабильный)	166.856	158.566
Societe Generale	Великобритания	A (стабильный)	A (стабильный)	164.948	162.469
BNP Paribas	Великобритания	A (стабильный)	A (стабильный)	161.740	166.295
Bank of Tokyo					
Mitsubishi	Великобритания	A (стабильный)	A+ (отрицательный)	161.481	–
HSBC Bank Plc	Великобритания	AA– (стабильный)	AA– (отрицательный)	113.319	166.836
Казкоммерцбанк	Казахстан	B+ (положительный)	B– (отрицательный)	74.485	157.844
Credit Suisse	Швейцария	A (стабильный)	A (стабильный)	39.338	25.473
ABN AMRO	Нидерланды	A (положительный)	A (стабильный)	33.354	–
АТФ Банк	Казахстан	B (отрицательный)	B (отрицательный)	5.302	9.636
Bank of Scotland	Великобритания	A (положительный)	A (отрицательный)	2.472	2.299
CITI bank NA	Великобритания	A+ (стабильный)	A+ (стабильный)	3	13.514
		CCC (наблюдение за развитием событий)	B– (стабильный)		
Bank RBK	Казахстан			–	1.789
Прочее				9	266
				1.346.108	1.181.309

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2016 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	590	4.893	4.124	1.264	10.871
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67.669	–	–	–	–	67.669
	67.669	590	4.893	4.124	1.264	78.540
На 31 декабря 2017 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы	–	639	4.961	1.810	1.008	8.418
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77.745	–	–	–	–	77.745
	77.745	639	4.961	1.810	1.008	86.163

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 2017 года у Компании были устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

23. 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.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок в целях обеспечения внутренних энергетических потребностей. Поскольку цена сырой нефти по поставкам на внутренний рынок до 1 апреля 2016 года согласовывалась с Материнской компанией, она могла быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз Переработка Маркетинг» (далее – «КМГ ПМ») и начала перерабатывать сырую нефть на Атырауском Нефтеперерабатывающем заводе (далее – «АНПЗ») и Павлодарском Нефтехимическом заводе (далее – «ПНХЗ»), находящимся в собственности и контролируемые Материнской Компанией, и продавать полученные нефтепродукты самостоятельно. С 1 января 2017 года Компания прекратила пользоваться услугами КМГ ПМ в качестве своего агента по продажам.

Что касается нефтепродуктов, правительство Казахстана также требует поставлять основную часть нефтепродуктов, в частности лёгкие дистилляты, для удовлетворения внутренних потребностей в топливе и для поддержки сельхозпроизводителей в период весенних и осенних полевых работ. Это достигается либо запретом на экспорт лёгких дистиллятов или путём выдачи квот на поставку сельхозпроизводителям. Внутренние цены на рынке нефтепродуктов значительно ниже международных рыночных цен, а также внутренние цены на некоторые нефтепродукты регулируются Комитетом по регулированию естественных монополий.

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 пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

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

Комплексная налоговая проверка за 2009-2012 годы

11 декабря 2017 года было выдано окончательное решение Верховного Суда, касающееся обжалования Компанией результатов налоговой проверки за налоговый период с 2009 года по 2012 год, в результате чего окончательная сумма доначисления за период 2009-2012 годов составила 6.534 миллиона тенге, что включало в себя основную сумму, штрафы и пени. Соответственно, в настоящей финансовой отчётности была сторнирована оставшаяся сумма налогового резерва в размере 7.031 миллионов тенге.

НДС к возмещению

В мае и июне 2017 года АО «Эмбаунайгаз» и АО «Озенмунайгаз» были получены акты налоговых проверок за период с 2012 года по 2015 год, которые подтвердили право на возмещение НДС к возмещению на суммы в размере 4.033 миллиона тенге и 26.073 миллиона тенге, соответственно. Суммы в размере 2.053 миллиона тенге и 2.006 миллионов тенге не были подтверждены к возмещению актами налоговых проверок АО «Эмбаунайгаз» и АО «Озенмунайгаз», соответственно.

В данной финансовой отчётности Компания сторнировала 30.106 миллионов тенге ранее начисленного резерва по НДС. Остаток резерва по НДС на 31 декабря 2017 года составляет 10.668 миллионов тенге.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 13, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

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

Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, 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 (8 месторождений)	№ 40	2036
Эмба (1 месторождение)	№ 37	2041
Эмба (1 месторождение)	№ 61	2048
Эмба (23 месторождения)	№ 211	2037
Эмба (15 месторождений)	№ 413	2043

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения и на разведочные работы

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018	136.903	4.538
2019	12.140	3.758
2020	4.440	3.709
2021-2048	—	17.053
	153.483	29.058

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018	6.049	5.255

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018	589	490

Договорные обязательства ПКИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Компании в договорных обязательствах ПКИ представлена следующим образом:

Год	Капитальные расходы
2018	685

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Возврат НДС

В феврале 2018 года АО «Озенмунайгаз» получило возврат НДС за 2016 год на сумму 4.683 миллиона тенге.

Тендерное предложение

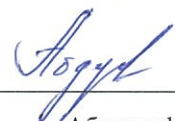
8 декабря 2017 года Компания объявила о запуске условного тендерного предложения (далее – «тендерное предложение») на выкуп всех своих находящихся в обращении ГДР по цене 14,00 долларов США за 1 ГДР. По результатам внеочередного общего собрания, состоявшегося 22 января 2018 года, тендерное предложение стало безусловным во всех отношениях. 23 января 2018 года Компания объявила о начале безусловного предложения о выкупе всех своих обыкновенных акций (далее – «предложение по акциям»), размещенных на KASE по цене 84,00 долларов США за обыкновенную акцию, подлежащую оплате в тенге. Первый расчет по тендерному предложению и предложению по акциям запланирован на 19 февраля 2018 года и потребует оплаты приблизительно в размере 1,9 миллиарда долларов США, в случае если оба предложения будут полностью приняты.

Данная консолидированная финансовая отчётность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 14 февраля 2018 года:

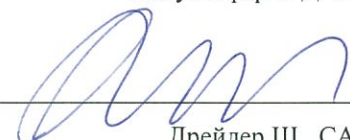
Генеральный директор


Исказиев К. О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам


Абдулгафаров Д. Е.

Финансовый директор – Финансовый контролёр


Дрейдер Ш., СА

Главный бухгалтер


Зайнислова А.А., CPA

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Левый берег, улица Кабанбай батыра, Здание 17,

010000 Астана,

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (7172) 975 433

Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmger.kz