

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении	1
Отчёт о совокупном доходе	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-29

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Озенмунайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчётность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

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

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

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



Building a better
working world

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

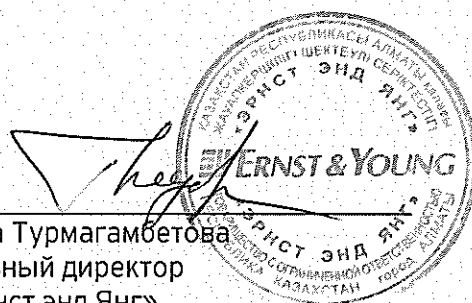


Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

28 февраля 2019 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	248.456.572	179.691.400
Нематериальные активы		1.261.765	3.540.346
Прочие финансовые активы	5	940.311	1.072.484
Актив по отсроченному налогу	12	34.860.914	42.766.568
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		17.909.368	14.241.684
Итого долгосрочные активы		303.428.930	241.312.482
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	6	15.347.581	13.268.089
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		16.891.877	23.854.219
Предоплата по подоходному налогу		9.878.419	—
Авансы, выплаченные и расходы будущих периодов		11.872.458	6.487.849
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	52.756.135	69.129.280
Денежные средства и их эквиваленты	5	60.039.559	21.224.771
Итого текущие активы		166.786.029	133.964.208
Итого активы		470.214.959	375.276.690
Капитал			
Уставный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Накопленная прибыль/(убыток)		22.136.901	(100.072.943)
Итого капитал		356.412.886	234.203.042
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	8	26.045.296	25.031.537
Итого долгосрочные обязательства		26.045.296	25.031.537
Текущие обязательства			
Резервы	8	6.884.758	22.737.178
Подоходный налог к уплате		—	2.889.073
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		35.508.712	34.233.453
Торговая и прочая кредиторская задолженность		45.363.307	56.182.407
Итого текущие обязательства		87.756.777	116.042.111
Итого обязательства		113.802.073	141.073.648
Итого обязательства и капитал		470.214.959	375.276.690

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Финансовый директор – финансовый контролер



Нугманов Ж.К.

Балуанов Ж.К.

Алибаев С.А., АССА

Примечания на страницах 5-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

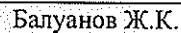
В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Доходы	9	640.744.487	506.793.052
Себестоимость	10	(300.154.411)	(253.650.265)
Валовая прибыль		340.590.076	253.142.787
Расходы по реализации, общие и административные расходы	11	(200.708.766)	(173.557.637)
Расходы на разведку, включая амортизацию лицензий на разведку		(10.579.304)	(3.129.346)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	16	3.177.624	21.534.241
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(3.097.015)	(1.374.496)
Финансовый доход		930.347	567.332
Финансовые затраты		(2.376.818)	(2.123.887)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		11.787.390	(353.344)
Прибыль до налогообложения		139.723.534	94.705.650
Расход по подоходному налогу	12	(17.153.293)	(17.419.712)
Прибыль за год		122.570.241	77.285.938
Актуарный убыток, за вычетом налогов		(360.397)	(157.311)
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(360.397)	(157.311)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		122.209.844	77.128.627

Генеральный директор

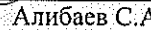


Нурманов Ж.К.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам


Балуанов Ж.К.

Финансовый директор – финансовый контролер



Алибаев С.А., АССА

Примечания на страницах 5-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

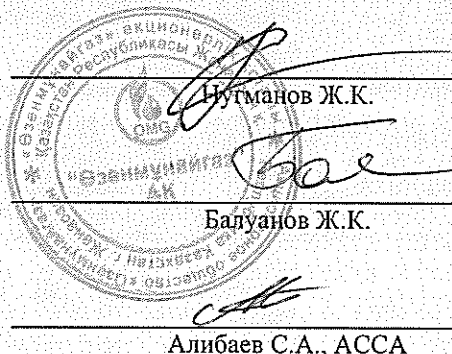
В тысячах тенге

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	139.723.534	94.705.650
Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей		
Износ, истощение и амортизация	24.032.400	17.956.002
Убыток от выбытия основных средств, нетто	3.097.015	1.374.496
Нереализованный (доход)/убыток от курсовой разницы	(5.058.152)	482.676
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	16 (3.177.624)	(21.534.241)
Изменение в резервах	(6.008.548)	681.674
Прочие неденежные доходы и расходы	163.382	(640.845)
Плюс финансовые затраты	2.376.818	2.123.887
Минус финансовый доход	(930.347)	(567.332)
Корректировки оборотного капитала:		
Изменение в товарно-материальных запасах	(2.056.710)	(3.381.820)
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению	10.139.966	20.574.179
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов	(5.384.609)	(1.875.397)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	16.976.290	(31.652.906)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	(9.247.330)	16.926.742
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате	1.275.259	34.233.453
Подходный налог уплаченный	(33.900.068)	(15.894.286)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	132.021.276	113.511.932
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(99.327.160)	(90.674.902)
Изъятие срочных депозитов, нетто	974.440	343.240
Вознаграждение полученное	88.080	83.022
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(98.264.640)	(90.248.640)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Дивиденды, уплаченные Материнской Компании	7 –	(19.999.732)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности	–	(19.999.732)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	33.756.636	3.263.560
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	21.224.771	18.443.887
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам	5.058.152	(482.676)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	5 60.039.559	21.224.771

Генеральный директор

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Финансовый директор – финансовый контролер



Нутманов Ж.К.

Балуанов Ж.К.

Алибаев С.А., ACCA

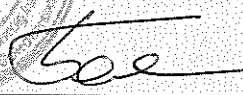
Примечания на страницах 5-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Прим.	Уставный капитал	Накопленная прибыль/ (убыток)	Итого капитал
На 31 декабря 2016 года		334.275.985	(157.201.838)	177.074.147
Прибыль за год		–	77.285.938	77.285.938
Прочий совокупный доход		–	(157.311)	(157.311)
Итого совокупный доход		–	77.128.627	77.128.627
Дивиденды	7	–	(19.999.732)	(19.999.732)
На 31 декабря 2017 года		334.275.985	(100.072.943)	234.203.042
Прибыль за год		–	122.570.241	122.570.241
Прочий совокупный убыток	8	–	(360.397)	(360.397)
Итого совокупный доход		–	122.209.844	122.209.844
На 31 декабря 2018 года		334.275.985	22.136.901	356.412.886

Генеральный директор


 Муртаманов Ж.К.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

 Балуанов Ж.К.

Финансовый директор – финансовый контролер


 Алибаев С.А., АССА

Примечания на страницах 5-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В тысячах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Озенмунайгаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 25 февраля 2012 года в результате реализации решения Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «КМГ РД» или «Материнская компания») о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов КМГ РД. Компания начала свою производственную деятельность с 1 июля 2012 года после получения от КМГ РД прав на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья, а также активов и обязательств производственного филиала «Озенмунайгаз».

Компания занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Мангистауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных и газовых месторождений по следующим контрактам на недропользование: контракт № 40 (нефтяное месторождение Узень и Карамандыбас), контракт № 3579 (нефтяное месторождение Узень и Карамандыбас), контракт № 65 (газовое месторождение Актас), контракт № 66 (газовое месторождение Тасболат), контракт № 67 (газовое месторождение Карамандыбас), контракт № 68 (газовое месторождение Западное Тенге), контракт № 69 (Южный Жетыбай). 9 июля 2015 года лицензии Компании на добычу были продлены до 2036 года.

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

Данная финансовая отчётность подписана от имени Компании Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Финансовым директором – Финансовым контролером 28 февраля 2019 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1. Основа подготовки финансовой отчётности

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

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

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 384,20 и 332,33 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.1. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)***Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации*

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

- МСБУ 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков» (Поправки);
- МСБУ 7 «Отчёт о движении денежных средств» (Поправки);
- 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);
- Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (1 января 2018 года);
- Усовершенствования МСФО, период за 2014-2016 годы (1 января 2018 года).

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

МСФО 9 объединяет все три аспекта учёта финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. Компания применила новый стандарт, начиная с требуемой даты вступления в силу 1 января 2018 года, и не пересчитывала сравнительную информацию. По результатам детальной оценки воздействия всех трех аспектов МСФО 9 на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и на отчёт о совокупном доходе Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, существенного влияния выявлено не было.

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 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года);
- Усовершенствования МСФО, период за 2015-2017 годы (1 января 2019 года).

2.2. Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее по тексту «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.3. Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа***Затраты по приобретению лицензий на разведку*

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

Затраты на разведку

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

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

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

Затраты на разработку

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

2.4. Основные средства

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.4. Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)**

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.

2.5. Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

2.6. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.6. Нематериальные активы (продолжение)**

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.

2.7. Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.7. Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**2.7. Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

2.8. Товарно-материальные запасы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.8 Товарно-материальные запасы (продолжение)**

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.

2.9. 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.

2.10. 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.

2.11. Уставный капитал*Уставный капитал*

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

Дивиденды

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

2.12. Торговая кредиторская задолженность

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

2.13. Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.14. Вознаграждения работникам**

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 212.130 тенге в месяц в 2018 году (2017 год: 183.443 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 расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств – это ставка дисконтирования и предположения смертности. Ставка дисконтирования используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в 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 расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

2.15. Признание доходов

Компания реализует сырую нефть и газ 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.16. Подоходные 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 (далее по тексту «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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Запасы нефти и газа (продолжение)**

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 нефтегазовых 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 2018 года Компания не проводила тест на обесценение из-за отсутствия индикаторов обесценения.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Обязательства по выбытию активов (продолжение)**

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 ожидают, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2018 года, составляли 5% и 10% соответственно (2017 год: 5,0% и 10,0%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 8*.

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 16*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 8*.

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 12* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в *Примечании 16*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Вознаграждения работникам**

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

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

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	10,00%	10,00%
Уровень инфляции	5,00%	5,00%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	5,00%	7,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	6,00%	7,00%

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 8 лет.

Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2018 года.

	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования	+0,5% (286.993)	-0,5% 305.913
Увеличение долгосрочных выплат	+0,5% 303.528	-0,5% (287.049)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефте- газовые активы	Прочие активы	Незавер- шенное капитальное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	106.051.041	3.158.711	12.251.310	121.461.062
Поступления	397.016	1.346.786	72.844.558	74.588.360
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 8)	1.213.434	—	—	1.213.434
Выбытия	(1.431.451)	(10.922)	(1.339.751)	(2.782.124)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	64.654.277	4.861.684	(69.515.961)	—
Внутренние перемещения	925.476	(925.476)	—	—
Износ	(14.128.827)	(660.505)	—	(14.789.332)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	157.680.966	7.770.278	14.240.156	179.691.400
Поступления	11.719	201.201	93.579.174	93.792.094
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 8)	(24.977)	—	—	(24.977)
Изменения в оценке исторических обязательств за геологоразведочную информацию (Примечание 8)	25.239	—	—	25.239
Выбытия	(3.450.219)	(53.807)	(36.407)	(3.540.433)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	78.194.652	10.383.658	(88.578.310)	—
Внутренние перемещения	(5.327)	(325.544)	330.871	—
Износ	(20.322.605)	(1.164.146)	—	(21.486.751)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	212.109.448	16.811.640	19.535.484	248.456.572
На 31 декабря 2017 года				
Первоначальная стоимость	590.165.132	38.159.441	20.044.664	648.369.237
Накопленный износ	(79.059.983)	(4.350.781)	—	(83.410.764)
Накопленное обесценение	(353.424.183)	(26.038.382)	(5.804.508)	(385.267.073)
Остаточная стоимость	157.680.966	7.770.278	14.240.156	179.691.400
На 31 декабря 2018 года				
Первоначальная стоимость	654.083.175	48.813.880	22.870.597	725.767.652
Накопленный износ	(94.886.072)	(4.638.365)	—	(99.524.437)
Накопленное обесценение	(347.087.655)	(27.363.875)	(3.335.113)	(377.786.643)
Остаточная стоимость	212.109.448	16.811.640	19.535.484	248.456.572

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность	52.394.170	68.601.453
Прочее	939.523	945.658
Резерв	(577.558)	(417.831)
	52.756.135	69.129.280

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG (далее по тексту «KMG Trading»), в сумме 34.300.651 тысячи тенге (2017 год: 58.922.652 тысяч тенге). Торговая дебиторская задолженность также включает задолженности АО «НК «КазМунайГаз» в размере 16.171.155 тысяч тенге (2017 год: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 65% от общей суммы дебиторской задолженности (2017 год: 85%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

	2018 год	2017 год
Текущая часть	51.722.219	67.917.746
Просрочка от 0 до 30 дней	360.571	479.254
Просрочка от 30 до 90 дней	65.210	470.257
Просрочка от 90 и более дней	608.135	262.023
	52.756.135	69.129.280

Денежные средства и их эквиваленты

	2018 год	2017 год
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	5.492.233	5.031.491
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	—	16.118.281
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	54.321.638	3.414
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	225.688	71.585
	60.039.559	21.224.771

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 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 7,5% (2017 год: 8%). На 31 декабря 2018 года срочных вкладов в долларах США не имелось (2017 год: 0,10%).

Прочие финансовые активы

	2018 год	2017 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	940.311	1.072.484
Итого прочие финансовые активы	940.311	1.072.484

На 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка вознаграждения по долгосрочным вкладам в тенге составляла 0,129% (2017 год: 0%).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2018 год	2017 год
Материалы	9.465.019	7.767.919
Сырая нефть	5.882.562	5.500.170
	15.347.581	13.268.089

На 31 декабря 2018 года 94.177 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (2017 год: 98.537 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ****Разрешённые к выпуску акции**

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, полностью принадлежащие Материнской компании на 31 декабря 2018 и 2017 годов (2017 год: 66.855.197 с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал и если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу. В 2018 году компания не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании (2017 год: 19.999.732 тысячи тенге или 299,15 тенге за акцию).

8. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательство по выбытию активов	Вознаграждения работникам	Исторические обязательства за геолого-разведочную информацию	Итого
На 1 января 2017 года	13.975.479	24.207.043	6.298.833	6.250.890	—	50.732.245
Дополнительные резервы	2.321.495	—	80.348	499.984	—	2.901.827
Амортизация дисконта	1.455.492	—	632.644	591.964	—	2.680.100
Сторнирование неиспользованных сумм	—	(6.965.067)	—	—	—	(6.965.067)
Изменения в оценках	(458.171)	—	1.213.434	157.311	—	912.574
Использовано в течение года	(1.163.693)	—	(666.800)	(662.471)	—	(2.492.964)
На 31 декабря 2017 года	16.130.602	17.241.976	7.558.459	6.837.678	—	47.768.715
Текущая часть	4.535.124	17.241.976	444.898	515.180	—	22.737.178
Долгосрочная часть	11.595.478	—	7.113.561	6.322.498	—	25.031.537
На 31 декабря 2017 года	16.130.602	17.241.976	7.558.459	6.837.678	—	47.768.715
Дополнительные резервы	—	—	—	406.058	25.239	431.297
Амортизация дисконта	1.613.060	—	755.837	653.842	—	3.022.739
Сторнирование неиспользованных сумм	—	(15.376.883)	—	—	—	(15.376.883)
Изменение в оценках	453.308	—	(24.977)	360.397	—	788.728
Использовано в течение года	(2.038.859)	(650.306)	(416.846)	(598.531)	—	(3.704.542)
На 31 декабря 2018 года	16.158.111	1.214.787	7.872.473	7.659.444	25.239	32.930.054
Текущая часть	4.603.000	1.214.787	467.142	599.829	—	6.884.758
Долгосрочная часть	11.555.111	—	7.405.331	7.059.615	25.239	26.045.296
На 31 декабря 2018 года	16.158.111	1.214.787	7.872.473	7.659.444	25.239	32.930.054

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***8. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Налоги и связанные штрафы и пени**

В 2018 году Руководство пересмотрело резерв по начисленным налогам по результатам комплексной налоговой проверки 2012-2015 годов и сторнировало резерв на 15.376.883 тысяч тенге.

Вознаграждения работникам

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

Изменения в обязательствах по плану с установленными выплатами за 2018 и 2017 годы представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на начало года	6.837.678	6.250.890
Стоимость услуг текущего периода	319.391	495.240
Процентные расходы	653.842	591.964
Стоимость услуг прошлых периодов	206.892	—
Актuarная (прибыль)/убытки — отнесены на прибыль и убыток	(120.225)	4.744
Актuarные убытки — отнесены на прочий совокупный доход	360.397	157.311
Вознаграждение выплаченное	(598.531)	(662.471)
Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на конец года	7.659.444	6.837.678
Минус краткосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами	599.829	515.180
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами	7.059.615	6.322.498

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

	2018 год	2017 год
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	7.659.444	6.837.678
Чистые обязательства	7.659.444	6.837.678
Стоимость услуг текущего периода	319.391	495.240
Процентные расходы	653.842	591.964
Стоимость услуг прошлых периодов	206.892	—
Актuarная (прибыль)/убытки	(120.225)	4.744
Расходы, признанные в течение года	1.059.900	1.091.948

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***9. ДОХОДЫ**

	2018 год	2017 год
Экспорт		
Сырая нефть	482.105.510	420.385.605
Внутренний рынок		
Сырая нефть	152.787.809	83.894.019
Газ	16.642	58.094
Нефтепродукты	–	24.874
Прочие продажи и услуги	5.834.526	2.430.460
	640.744.487	506.793.052

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018 год	2017 год
Вознаграждения работникам	96.362.593	89.113.260
Налог на добычу полезных ископаемых	75.040.297	64.111.762
Услуги по ремонту и обслуживанию	57.164.939	45.082.378
Износ, истощение и амортизация	21.752.280	15.227.826
Материалы и запасы	18.736.528	13.961.439
Электроэнергия	16.823.667	15.663.353
Налог на имущество	5.031.233	4.854.497
Транспортные расходы	2.579.530	2.341.567
Прочие налоги	2.307.235	285.632
Изменение в резерве по экологическому обязательству	453.308	1.863.324
Прочее	4.286.636	3.865.638
	300.538.246	256.370.676
Изменение остатков нефти	(383.835)	(2.720.411)
	300.154.411	253.650.265

11. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 год	2017 год
Рентный налог	75.254.535	47.304.875
Экспортная таможенная пошлина	63.347.374	53.244.582
Транспортные расходы	58.329.623	64.646.723
Вознаграждения работникам	4.851.506	4.456.671
Спонсорства	991.216	749.745
Прочие налоги	505.971	293.799
Услуги по ремонту и обслуживанию	461.172	339.061
Агентский гонорар по продаже	257.939	312.909
Консультационные и аудиторские услуги	166.956	140.079
Износ, истощение и амортизация	150.310	65.639
Штрафы и пени	(3.943.269)	864.641
Прочее	335.433	1.138.913
	200.708.766	173.557.637

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Текущий корпоративный подоходный налог	9.599.989	19.138.976
Экономия по текущему налогу на сверхприбыль	(352.350)	(102.918)
Текущий подоходный налог	9.247.639	19.036.058
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	7.905.654	(1.616.346)
Отсроченный подоходный налог	7.905.654	(1.616.346)
Расход по подоходному налогу	17.153.293	17.419.712

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

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	139.723.534	94.705.650
Расход по подоходному налогу	17.153.293	17.419.712
Эффективная ставка налога	12%	18%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	(1%)	6%
Сторнирование резерва по налогу	(7%)	(7%)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	(1%)	(5%)
Расходов, не относимых на вычеты	1%	4%
Эффективная ставка налога	12%	18%

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

Обязательства или Актив по отсроченному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2017 года	36.906.467	6.831.679	(1.515.648)	(1.072.276)	41.150.222
Признано в составе прибылей и убытков	(8.225.506)	1.380.740	7.253.392	1.207.720	1.616.346
На 31 декабря 2017 года	28.680.961	8.212.419	5.737.744	135.444	42.766.568
Признано в составе прибылей и убытков	(8.742.415)	702.307	244.947	(110.493)	(7.905.654)
На 31 декабря 2018 года	19.938.546	8.914.726	5.982.691	24.951	34.860.914

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые Самрук-Казына.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	490.569.130	435.107.570
Материнская компания	69.807.224	83.886.323
Операции с НК КМГ	82.970.459	—
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(8.463.620)	(14.681.268)
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания	12.966.901	24.465.590
Организации под общим контролем	40.730.760	32.637.037
Прочие связанные стороны	13.426.019	13.419.112
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	55.715	63.800
Количество	4	3
Члены Правления	230.987	258.051
Количество	11	11
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные		
Организации под общим контролем	40.934.357	62.947.386
Материнская компания	6.162.755	8.964.036
Операции с НК КМГ	16.171.155	—
Прочие связанные стороны	1.116.427	1.191.270
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания	1.434.950	11.445.446
Организации под общим контролем	3.028.873	1.804.212
Прочие связанные стороны	518.154	441.649

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.788.532 тонн сырой нефти в 2018 году (2017 год: 3.382.796 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 175.924 в 2018 году (128.318 тенге в 2017 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через Материнскую компанию и НК КМГ в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером Материнской компании. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.665.383 тонн от добытой сырой нефти в 2018 году (2017 год: 2.053.797 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определялись соглашением с Материнской компанией начиная с 1 апреля 2016 года. Начиная с 1 июля 2018 года Компания начала реализовывать сырую нефть на внутреннем рынке по цене, согласно заключенного договора с НК КМГ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Продажи и дебиторская задолженность (продолжение)**

В 2018 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 57.322 тенге за тонну (в 2017 году в среднем 40.847 тенге).

Торговая и прочая дебиторская задолженность с продаж по связанным сторонам представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

Приобретения и кредиторская задолженность

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 257.939 тысяч тенге в 2018 году (2017 год: 312.909 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией КМГ РД в размере 10.188.730 тысяч тенге (2017 год: 22.312.017 тысяч тенге).

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как 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 валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары.

Валютный риск

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

В 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 налого- обложения
2018 год		
Доллар США	+14,00%	4.710.465
Доллар США	-10,00%	(3.364.618)
2017 год		
Доллар США	+10,00%	5.864.871
Доллар США	-10,00%	(5.864.871)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 5 и 13). 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 ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

14. 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 банках.

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется департаментом казначейства Материнской Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами 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.

	Место-нахождение	Рейтинг ¹		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (отрицательный)	60.727.939	21.931.122
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B (отрицательный)	B (отрицательный)	251.931	366.133
				60.979.870	22.297.255

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

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:

	По востре-бованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2018 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45.363.307	—	—	—	—	45.363.307
	45.363.307	—	—	—	—	45.363.307
31 декабря 2017 года						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56.182.407	—	—	—	—	56.182.407
	56.182.407	—	—	—	—	56.182.407

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Компания следует целям, политике и процедурам управления капиталом Материнской компании. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или получать финансирование от Материнской компании.

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как торговая дебиторская задолженность, срочные депозиты, торговая кредиторская задолженность и займы приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

16. 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. Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз Переработка Маркетинг» и реализовывала нефть Материнской компании. С 1 июля 2018 года Компания начала продавать сырую нефть в адрес НК КМГ на основании договора о закупках нефти. В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед 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.

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 включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Комплексная налоговая проверка за 2012-2015 годы**

5 июня 2018 года АО «Озенмунайгаз» получило окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2012-2015 годы на сумму 5.821.318 тысяч тенге, из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 4.137.272 тысяч тенге и 1.684.046 тысяч тенге – сумма пени, также от заниженной суммы налогов административный штраф составил 2.092.002 тысяч тенге. АО «Озенмунайгаз» не согласилось с результатами налоговой проверки и 5 июля 2018 года направило апелляцию в Министерство Финансов Республики Казахстан (далее – «МФ РК»), обжалуя дополнительные налоговые начисления.

6 ноября 2018 года апелляционная комиссия МФ РК, рассмотрев жалобу АО «Озенмунайгаз», приняла решение отменить дополнительные налоговые начисления на сумму 3.704.043 тысяч тенге и пени на сумму 1.646.651 тысяч тенге. Таким образом, с учётом результата обжалования, сумма начислений налогов и пени составила 470.624 тысяч тенге и пересчитанная сумма штрафа 239.981 тысяч тенге, которые были оплачены Компанией в полном объеме в 2018 году.

НДС к возмещению

В 2018 году, согласно акту проверки Налоговым органом по Мангистауской области Компании было возвращено из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 2016-2017 года, в размере 18.875.022 тысяч тенге (2017 год: 26.072.615 тысяч тенге). Кроме того, Компанией в 2018 году было подано требование о возврате из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 1-2 кварталы 2018 год, в размере 3.708.204 тысяч тенге (*Примечание 17*).

Соответственно, в 2018 году Компания сторнировала 3.177.624 тысяч тенге ранее начисленного резерва по НДС (2017 год: 23.677.163 тысяч тенге). Остаток резерва по НДС на 31 декабря 2018 года составляет 2.451.064 тысяч тенге (2017 год: 5.628.688 тысяч тенге).

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

Лицензии на нефтяные и газовые 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 областной администрации. 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.

В 2017 году Компания приобрела право недропользования на газовые месторождения Актас, Тасболат, Карамандыбас, Западное Тенге и Южный Жетыбай у ТОО «Каз ГПЗ», связанной стороны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Лицензии на нефтяные и газовые месторождения (продолжение)**

По контракту № 3579 на проведение разведки углеводородного сырья на территории, прилегающей к месторождениям Узень и Карамандыбас Компания направила в Министерство Энергетики Республики Казахстан письмо по продлению срока предоставления документов для продления срока действия контракта.

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Узень	№ 40	2036
Узень-Карамандыбас	№ 3579	2018
Актас	№ 65	2045
Тасболат	№ 66	2045
Карамандыбас	№ 67	2045
Западное Тенге	№ 68	2045
Южный Жетыбай	№ 69	2045

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные и газовые месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2019	105.687.783	1.513.965
2020	11.433.851	1.535.117
2021	6.783.945	1.557.010
2022-2045	6.309.657	15.007.657
	130.215.236	19.613.749

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**НДС к возмещению**

В феврале 2019 года Компания получила возврат НДС за первое полугодие 2018 года на сумму 3.394.462 тысячи тенге.

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

улица Сатпаева, Здание 3,

130200 Жанаозен,

Республика Казахстан,

Телефон: +7 (72934) 63 110

Факс: +7 (72934) 63 390

www.ozenmunaigas.kz