

**Акционерное общество «Озенмунайгаз»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 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 .....	5-31



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

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

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

## Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерного общества «Озенмунайгаз»

### **Мнение**

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

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

### **Основание для выражения мнения**

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

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

### **Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчётность**

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности**

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Озенмунайгаз», 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 2020 года



Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

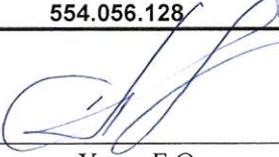
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на  
территории Республики Казахстан: серия  
МФЮ-2, № 0000003, выданная  
Министерством финансов Республики  
Казахстан 15 июля 2005 года

## ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2019 года	2018 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	4	331.753.705	248.456.572
Нематериальные активы		1.142.450	1.261.765
Внеоборотные финансовые активы	5	1.025.287	940.311
Актив по отсроченному налогу	12	25.013.930	34.860.914
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		2.841.308	17.909.368
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>361.776.680</b>	<b>303.428.930</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	6	17.896.577	15.347.581
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		25.973.398	16.891.877
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		7.884.643	9.878.419
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		17.545.723	11.872.458
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	60.911.890	52.756.135
Денежные средства и их эквиваленты	5	62.067.217	60.039.559
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>192.279.448</b>	<b>166.786.029</b>
<b>Итого активы</b>		<b>554.056.128</b>	<b>470.214.959</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Накопленная прибыль		104.570.335	22.136.901
<b>Итого капитал</b>		<b>438.846.320</b>	<b>356.412.886</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Резервы	8	33.741.689	26.045.296
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>33.741.689</b>	<b>26.045.296</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Резервы	8	8.031.083	6.884.758
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		20.718.389	35.508.712
Торговая и прочая кредиторская задолженность		52.718.647	45.363.307
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>81.468.119</b>	<b>87.756.777</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>115.209.808</b>	<b>113.802.073</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>554.056.128</b>	<b>470.214.959</b>

Генеральный директор



Утеев Е.О.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам


Алибаев С.А., АССА

Финансовый директор – финансовый контролер



Нурписов К.Т.

Главный бухгалтер



Успанова А.И.

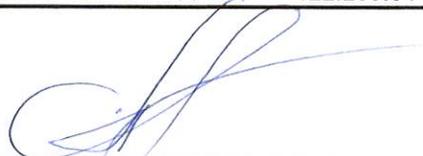


## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Выручка по договорам с покупателями	9	662.810.402	640.744.487
Себестоимость продаж	10	(307.532.343)	(300.154.411)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>355.278.059</b>	<b>340.590.076</b>
Расходы по реализации, общие и административные расходы	11	(206.803.108)	(200.708.766)
Расходы на разведку, включая амортизацию лицензий на разведку		(554.400)	(10.579.304)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	16	-	3.177.624
<b>Операционная прибыль</b>		<b>147.920.551</b>	<b>132.479.630</b>
Финансовый доход		1.599.832	930.347
Финансовые затраты		(3.700.619)	(2.376.818)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(8.565.598)	(3.097.015)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(870.469)	11.787.390
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>136.383.697</b>	<b>139.723.534</b>
Расход по подоходному налогу	12	(28.572.795)	(17.153.293)
<b>Прибыль за год</b>		<b>107.810.902</b>	<b>122.570.241</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
<i>Суммы прочего совокупного (убытка)/дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Убыток от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами		(1.309.604)	(360.397)
<b>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(1.309.604)</b>	<b>(360.397)</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>106.501.298</b>	<b>122.209.844</b>

Генеральный директор



Утеев Е.О.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам


Алибаев С.А., АССА

Финансовый директор – финансовый контролер



Нурписов К.Т.

Главный бухгалтер



Успанова А.И.



## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		136.383.697	139.723.534
<b>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ, истощение и амортизация		28.377.710	24.032.400
Убыток от выбытия основных средств, нетто		8.565.598	3.097.015
Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы		1.347.461	(5.058.152)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	16	–	(3.177.624)
Изменение в резервах		(750.715)	(6.008.548)
Прочие неденежные доходы и расходы		(206.835)	163.382
Финансовые затраты		3.700.619	2.376.818
Финансовый доход		(1.599.832)	(930.347)
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.667.834)	(2.056.710)
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению		(9.081.521)	10.139.966
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		(5.673.265)	(5.384.609)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(5.630.060)	16.976.290
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		4.409.580	(9.247.330)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		(14.790.323)	1.275.259
Подходный налог уплаченный		(16.530.311)	(33.900.068)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>125.853.969</b>	<b>132.021.276</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(99.577.247)	(99.327.160)
Изъятие срочных депозитов, нетто		1.089.388	974.440
Вознаграждение полученное		76.873	88.080
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(98.410.986)</b>	<b>(98.264.640)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Дивиденды, уплаченные Материнской Компании	7	(23.500.270)	–
Прочие распределения акционерам	7	(567.594)	–
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(24.067.864)</b>	<b>–</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3.375.119</b>	<b>33.756.636</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		60.039.559	21.224.771
Чистая курсовая разница		(1.347.461)	5.058.152
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>5</b>	<b>62.067.217</b>	<b>60.039.559</b>

Генеральный директор

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

Финансовый директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер



Утеев Е.О.

Алибаев С.А., АССА

Нурписов К.Т.

Успанова А.И.

## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Прим.	Акционерный капитал	Накопленная прибыль / (накопленный убыток)	Итого
<b>На 1 января 2018 года</b>		<b>334.275.985</b>	<b>(100.072.943)</b>	<b>234.203.042</b>
Прибыль за год		–	122.570.241	122.570.241
Прочий совокупный убыток	8	–	(360.397)	(360.397)
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>–</b>	<b>122.209.844</b>	<b>122.209.844</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>		<b>334.275.985</b>	<b>22.136.901</b>	<b>356.412.886</b>
Прибыль за год		–	107.810.902	107.810.902
Прочий совокупный убыток	8	–	(1.309.604)	(1.309.604)
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>–</b>	<b>106.501.298</b>	<b>106.501.298</b>
Дивиденды	7	–	(23.500.270)	(23.500.270)
Прочие распределения акционерам	7	–	(567.594)	(567.594)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>		<b>334.275.985</b>	<b>104.570.335</b>	<b>438.846.320</b>

Генеральный директор



Утеев Е.О.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам


Алибаев С.А., АССА

Финансовый директор – финансовый контролер




Нурписов К.Т.

Главный бухгалтер



Успанова А.И.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

*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 № 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 нефти были продлены до 2036 года.

Единственным прямым акционером Компании является КМГ РД. Основным прямым 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»). С 24 августа 2018 года НК КМГ является доверительным управляющим 100% акций Компании.

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам, Финансовым директором – финансовым контролером и Главным бухгалтером 28 февраля 2020 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*.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

**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)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

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

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

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

Существенное влияние на отчёт о совокупном доходе отсутствует.

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль*»;
- Поправки МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*».
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов:
  - МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*»;
  - МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*»;
  - МСФО (IFRS) 12 «*Налоги на прибыль*»;
  - МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*»;
  - МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*»;
  - Концептуальные основы финансовой отчетности;
  - Поправка к МСФО (IFRS) 3 – «*Объединение бизнеса*»;
  - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «*Определение существенности*»;
  - Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» – «*Процентные ставки. Реформа эталонов*»;
  - Поправка к МСБУ (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*» – «*Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных*».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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.

*Курсы обмена валют*

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

**2.3. Расходы по разведке и разработке 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.4. Основные средства**

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.5. Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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.

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, определенной 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. Финансовые обязательства*****Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.8. Финансовые обязательства (продолжение)*****Последующая оценка***

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

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

***Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

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

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

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

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

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

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

***Прекращение признания***

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.9. Товарно-материальные запасы**

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

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

**2.10. 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.

*Дивиденды*

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

**2.13. Торговая кредиторская задолженность**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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. 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. Вознаграждения работникам**

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 212.500 тенге в месяц в 2019 году (2018 год: 212.130 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. Компания также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

*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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.16. 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.

**2.17. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**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.

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. 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. Изменения в оценке запасов, 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 2019 года Компания не проводила тест на обесценение из-за отсутствия индикаторов обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ 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 ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

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

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	7,60%	10,00%
Уровень инфляции	5,48%	5,00%

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.

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

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 16*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 8*.

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

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования по резерву по экологии	7,00%	10,00%
Уровень инфляции	5,48%	5,00%

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

**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности**

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в *Примечании 5*.

**Продажи по предварительным ценам**

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

В договоре на реализацию сырой нефти на экспорт с «KazMunayGaz Trading AG» предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, а окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 5 дней после даты консолидации. Корректировка по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2019 год незначительна.

**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 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
Ставка дисконтирования по вознаграждениям работников	7,90%	10,00%
Уровень инфляции	5,70%	5,00%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	5,00%	5,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	5,00%	6,00%

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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 2019 года представлен следующим образом:

	<b>Увеличение</b>	<b>Уменьшение</b>
Ставка дисконтирования	+0,5% (339.356)	-0,5% 361.732
Увеличение долгосрочных выплат	+0,5% 375.710	-0,5% (354.852)

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное капитальное строительство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2018 года</b>	<b>157.680.966</b>	<b>7.770.278</b>	<b>14.240.156</b>	<b>179.691.400</b>
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 перемещение	(5.327)	(325.544)	330.871	–
Износ	(20.322.605)	(1.164.146)	–	(21.486.751)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>212.109.448</b>	<b>16.811.640</b>	<b>19.535.484</b>	<b>248.456.572</b>
Поступления	756.052	51.993	114.654.349	115.462.394
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 8)	5.056.353	–	–	5.056.353
Выбытия	(9.242.200)	(19.263)	(21.662)	(9.283.125)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	97.382.833	5.491.682	(102.874.515)	–
Внутренние перемещения	(158.663)	(47.143)	205.806	–
Износ	(26.253.414)	(1.685.075)	–	(27.938.489)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>279.650.409</b>	<b>20.603.834</b>	<b>31.499.462</b>	<b>331.753.705</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>				
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)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>212.109.448</b>	<b>16.811.640</b>	<b>19.535.484</b>	<b>248.456.572</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>				
Первоначальная стоимость	735.588.611	53.637.692	34.692.975	823.919.278
Накопленный износ	(114.104.222)	(6.041.036)	–	(120.145.258)
Накопленное обесценение	(341.833.980)	(26.992.822)	(3.193.513)	(372.020.315)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>279.650.409</b>	<b>20.603.834</b>	<b>31.499.462</b>	<b>331.753.705</b>

**5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ****Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность	59.144.449	52.394.170
Прочее	3.039.297	939.523
	<b>62.183.746</b>	<b>53.333.693</b>
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.271.856)	(577.558)
	<b>60.911.890</b>	<b>52.756.135</b>

**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 2019 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG (далее по тексту «KMG Trading»), в сумме 30.597.550 тысяч тенге (2018 год: 34.300.651 тысячи тенге). Торговая дебиторская задолженность также включает задолженности АО «НК «КазМунайГаз» в размере 28.331.029 тысяч тенге (2018 год: 16.171.155 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 50% от общей суммы дебиторской задолженности (2018 год: 65%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

	2019 год	2018 год
<b>На 1 января</b>	<b>577.558</b>	<b>417.831</b>
Начисление (Примечание 11)	694.298	159.727
<b>На 31 декабря</b>	<b>1.271.856</b>	<b>577.558</b>

Информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность						Итого
	Активы по договору	Просрочка платежей					
		Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	0,29%	1,07%	1,47%	1,66%	35,27%	■
Расчетная валовая балансовая стоимость	–	31.214.459	28.366.282	114.889	5.965	2.482.151	<b>62.183.746</b>
Ожидаемые кредитные убытки	–	89.829	304.722	1.693	99	875.513	<b>1.271.856</b>

Информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность						Итого
	Активы по договору	Просрочка платежей					
		Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	0,27%	0,39%	0,71%	2,12%	41,63%	■
Расчетная валовая балансовая стоимость	–	51.864.101	361.991	57.475	8.319	1.041.807	<b>53.333.693</b>
Ожидаемые кредитные убытки	–	141.882	1.420	408	176	433.672	<b>577.558</b>

**Денежные средства и их эквиваленты**

	2019 год	2018 год
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	477.085	5.492.233
Средства в банках, выраженные в долларах США	61.519.829	54.321.638
Средства в банках, выраженные в тенге	70.303	225.688
	<b>62.067.217</b>	<b>60.039.559</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

**5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

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 2019 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 7,0% (2018 год: 7,5%).

**Внеоборотные финансовые активы**

	2019 год	2018 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	1.025.287	940.311
<b>Итого внеоборотные финансовые активы</b>	<b>1.025.287</b>	<b>940.311</b>

На 31 декабря 2019 года средневзвешенная ставка вознаграждения по долгосрочным вкладам в тенге составляла 0,151% (2018 год: 0,129%).

**6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	2019 год	2018 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	9.486.026	5.882.562
Материалы (по себестоимости)	8.410.551	9.465.019
<b>Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи</b>	<b>17.896.577</b>	<b>15.347.581</b>

На 31 декабря 2019 года 145.091 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (2018 год: 94.177 тонн).

**7. КАПИТАЛ****Разрешённые к выпуску акции**

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, полностью принадлежащие Материнской компании на 31 декабря 2019 и 2018 годов (2018 год: 66.855.197 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге).

**Дивиденды**

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал и если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу. В 2019 году Компания объявила и выплатила дивиденды Материнской компании в размере 23.500.270 тысячи тенге или 351,51 тенге за акцию (в 2018 году компания не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании).

**Прочие распределения акционерам**

Согласно комплексному плану социально-экономического развития города Жанаозен Мангистауской области на 2019-2025 годы, утвержденному Постановлением Правительства РК № 176 от 10 апреля 2019 года и № 923 от 13 декабря 2019 года, на Компанию возложены определенные обязательства по инвестициям в инфраструктуру, финансированию переселения некоторых жителей города Жанаозен и финансированию деятельности ГК «Озенинвест». Руководство провело анализ всех обязательств, принятых Компанией и пришло к выводу, что затраты на сумму 567.594 тысячи тенге, связанные с переселением некоторых жителей города Жанаозен и приобретением жилья в городе Актау, понесенные в 2019 году являются результатом операций с акционером и, соответственно, должны быть признаны через капитал в 2019 году.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***8. РЕЗЕРВЫ**

	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательство по выбытию активов	Вознаграждения работникам	Исторические обязательства за геолого-разведочную информацию	Итого
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>16.130.602</b>	<b>17.241.976</b>	<b>7.558.459</b>	<b>6.837.678</b>	–	<b>47.768.715</b>
Дополнительные резервы	–	–	–	406.058	25.239	<b>431.297</b>
Амортизация дисконта	1.613.060	–	755.837	653.842	–	<b>3.022.739</b>
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(15.376.883)	–	–	–	<b>(15.376.883)</b>
Изменения в оценках	453.308	–	(24.977)	360.397	–	<b>788.728</b>
Использовано в течение года	(2.038.859)	(650.306)	(416.846)	(598.531)	–	<b>(3.704.542)</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>16.158.111</b>	<b>1.214.787</b>	<b>7.872.473</b>	<b>7.659.444</b>	<b>25.239</b>	<b>32.930.054</b>
Текущая часть	4.603.000	1.214.787	467.142	599.829	–	<b>6.884.758</b>
Долгосрочная часть	11.555.111	–	7.405.331	7.059.615	25.239	<b>26.045.296</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>16.158.111</b>	<b>1.214.787</b>	<b>7.872.473</b>	<b>7.659.444</b>	<b>25.239</b>	<b>32.930.054</b>
Дополнительные резервы	1.433.537	–	3.589.443	255.457	–	<b>5.278.437</b>
Амортизация дисконта	1.828.089	–	787.247	729.022	2.556	<b>3.346.914</b>
Изменение в оценках	1.454.148	–	1.466.910	1.309.604	–	<b>4.230.662</b>
Использовано в течение года	(2.857.981)	–	(416.875)	(738.439)	–	<b>(4.013.295)</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>18.015.904</b>	<b>1.214.787</b>	<b>13.299.198</b>	<b>9.215.088</b>	<b>27.795</b>	<b>41.772.772</b>
Краткосрочная часть	5.753.878	1.214.787	451.224	611.194	–	<b>8.031.083</b>
Долгосрочная часть	12.262.026	–	12.847.974	8.603.894	27.795	<b>33.741.689</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>18.015.904</b>	<b>1.214.787</b>	<b>13.299.198</b>	<b>9.215.088</b>	<b>27.795</b>	<b>41.772.772</b>

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

	2019 год	2018 год
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	9.215.088	7.659.444
<b>Чистые обязательства</b>	<b>9.215.088</b>	<b>7.659.444</b>
Стоимость услуг текущего периода	280.950	319.391
Процентные расходы	729.022	653.842
Стоимость услуг прошлых периодов	–	206.892
Актuarная прибыль – отнесены на прибыль и убыток	(25.493)	(120.225)
Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	1.309.604	360.397
<b>Расходы, признанные в течение года</b>	<b>2.294.083</b>	<b>1.420.297</b>

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. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

	2019 год	2018 год
<b>Экспорт</b>		
Сырая нефть	486.510.515	482.105.510
<b>Внутренний рынок</b>		
Сырая нефть	171.464.278	152.787.809
Газ	23.548	16.642
Прочие продажи и услуги	4.812.061	5.834.526
	<b>662.810.402</b>	<b>640.744.487</b>

	2019 год	2018 год
<b>Географический рынок</b>		
Швейцария	486.510.515	482.105.510
Казахстан	176.299.887	158.638.977
	<b>662.810.402</b>	<b>640.744.487</b>

В договоре на реализацию сырой нефти на экспорт с «KazMunayGaz Trading AG» предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, а окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 5 (пять) дней после даты коносамента. В 2019 году корректировка по предварительной цене увеличивает выручку по договорам с покупателями на сумму 6.532.814 тысяч тенге (2018 год: увеличение на сумму 3.005.487 тысячи тенге).

**10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	2019 год	2018 год
Вознаграждения работникам	103.574.719	96.362.593
Услуги по ремонту и обслуживанию	64.154.077	57.164.939
Налог на добычу полезных ископаемых	55.480.370	75.040.297
Износ, истощение и амортизация	28.194.085	21.752.280
Материалы и запасы	23.682.405	18.736.528
Электроэнергия	16.189.890	16.823.667
Налог на имущество	5.325.464	5.031.233
Изменение в резерве по экологическому обязательству	2.887.685	453.308
Транспортные расходы	2.549.583	2.579.530
Прочие налоги	2.529.475	2.307.235
Прочее	6.568.054	4.286.636
	<b>311.135.807</b>	<b>300.538.246</b>
Изменение остатков нефти	(3.603.464)	(383.835)
	<b>307.532.343</b>	<b>300.154.411</b>
в том числе себестоимость природного газа	3.047.899	2.169.441
в том числе себестоимость нефти	308.087.908	298.368.805

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

В тысячах тенге, если не указано иное

**11. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2019 год	2018 год
Рентный налог	69.278.461	75.254.535
Экспортная таможенная пошлина	63.470.784	63.347.374
Транспортные расходы	63.018.633	58.329.623
Вознаграждения работникам	5.382.427	4.851.506
Прочие налоги	1.280.687	505.971
Штрафы и пени	935.775	(3.943.269)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 5)	694.298	159.727
Спонсорство	421.468	991.216
Услуги по ремонту и обслуживанию	316.128	461.172
Агентский гонорар по продаже	254.704	257.939
Консультационные и аудиторские услуги	185.513	166.956
Износ, истощение и амортизация	183.625	150.310
Прочее	1.380.605	175.706
	<b>206.803.108</b>	<b>200.708.766</b>

**12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2019 год	2018 год
Текущий корпоративный подоходный налог	18.528.526	9.599.989
Налог у источника выплат	197.285	139.170
Расход/(экономия) по текущему налогу на сверхприбыль	–	(491.520)
<b>Текущий подоходный налог</b>	<b>18.725.811</b>	<b>9.247.639</b>
Расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	9.846.984	7.905.654
<b>Отсроченный подоходный налог</b>	<b>9.846.984</b>	<b>7.905.654</b>
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>28.572.795</b>	<b>17.153.293</b>

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

	2019 год	2018 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>136.383.697</b>	<b>139.723.534</b>
Расход по подоходному налогу	28.572.795	17.153.293
<b>Эффективная ставка налога</b>	<b>21%</b>	<b>12%</b>
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	27.276.740	27.944.707
Налог у источника выплаты	197.285	139.170
Экономия по текущему налогу на сверхприбыль	–	(491.520)
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	(202.618)	(1.319.387)
Корректировка корпоративного подоходного налога текущего года	–	–
Сторнирование резерва по налогу	–	(10.681.796)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	–	(713.657)
Расходы, не относимые на вычеты	1.301.388	2.275.776
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>28.572.795</b>	<b>17.153.293</b>

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

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

**Обязательства или Актив по отсроченному налогу**

	<b>Основные средства и нематериальные активы</b>	<b>Резервы</b>	<b>Налоги</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>28.680.961</b>	<b>8.212.419</b>	<b>5.737.744</b>	<b>135.444</b>	<b>42.766.568</b>
Признано в составе прибылей и убытков	(8.742.415)	702.307	244.947	(110.493)	(7.905.654)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>19.938.546</b>	<b>8.914.726</b>	<b>5.982.691</b>	<b>24.951</b>	<b>34.860.914</b>
Признано в составе прибылей и убытков	(9.469.950)	917.481	(360.886)	(933.629)	(9.846.984)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>10.468.596</b>	<b>9.832.207</b>	<b>5.621.805</b>	<b>(908.678)</b>	<b>25.013.930</b>

**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 2019 и 2018 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>
<b>Продажи товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем	492.573.861	490.569.130
Материнская компания и НК КМГ	171.456.155	152.777.683
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(6.063.346)	(8.463.620)
<b>Приобретения товаров и услуг</b>		
Материнская компания и НК КМГ	11.878.858	12.966.901
Организации под общим контролем	96.952.295	40.730.760
Прочие связанные стороны	10.563.633	13.426.019
<b>Заработная плата и прочие кратковременные выплаты</b>		
Члены Совета директоров	52.000	55.715
Члены Правления	250.274	230.987
	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные</b>		
Организации под общим контролем	46.383.360	40.934.357
Материнская компания и НК КМГ	28.331.029	22.333.910
Прочие связанные стороны	103.487	1.116.427
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Материнская компания и НК КМГ	1.967.823	1.434.950
Организации под общим контролем	15.528.310	3.028.873
Прочие связанные стороны	194.976	518.154

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****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 2.753.389 тонн сырой нефти в 2019 году (2018 год: 2.788.532 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 178.897 тенге в 2019 году (175.924 тенге в 2018 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через НК КМГ в соответствии с постановлением Правительства Казахстана. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.751.404 тонн от добытой сырой нефти в 2019 году (2018 год: 2.665.383 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.

В 2019 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 62.319 тенге за тонну (в 2018 году в среднем 57.322 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 254.704 тысяч тенге в 2019 году (2018 год: 257.939 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией КМГ в размере 8.035.223 тысяч тенге (2018 год: 10.188.730 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).

	<b>Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США</b>	<b>Влияние на прибыль до налого- обложения</b>
<b>2019 год</b>		
Доллар США	+12,00%	7.358.829
Доллар США	-9,00%	(5.519.121)
<b>2018 год</b>		
Доллар США	+14,00%	4.710.465
Доллар США	-10,00%	(3.364.618)

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

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 <sup>1</sup>		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
<b>Банки</b>					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ (стабильный)	ВВ (стабильный)	62.924.997	60.727.939
АО «АТФ Банк»	Казахстан	В (стабильный)	В (отрицательный)	167.507	251.931
				<b>63.092.504</b>	<b>60.979.870</b>

<sup>1</sup> 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.

**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**

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**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 2019 и 2018 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 отчетности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, 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 2019 года.

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

**НДС к возмещению**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**16. 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 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.

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

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

**Спонсорство**

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

**Льготная ставка по налогу на добычу полезных ископаемых**

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

**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. В связи с истечением срока, контракт № 3579 на проведение разведки углеводородного сырья на территории, прилегающей к месторождениям Узень и Карамандыбас находится на стадии возврата Министерству энергетики РК.

**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)**

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

<b>Месторождение</b>	<b>Контракт</b>	<b>Дата истечения срока действия</b>
Узень и Карамандыбас	№ 40	2036 год
Актас	№ 65	2045 год
Тасболат	№ 66	2045 год
Карамандыбас	№ 67	2045 год
Западное Тенге	№ 68	2045 год
Южный Жетыбай	№ 69	2045 год

**Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные и газовые месторождения**

<b>Год</b>	<b>Капитальные расходы</b>	<b>Операционные расходы</b>
2020	133.725.221	2.171.035
2021	6.747.115	2.204.587
2022	6.270.317	1.632.771
2023-2045	995.000	14.154.646
	<b>147.737.653</b>	<b>20.163.039</b>

**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](http://www.ozenmunaigas.kz)