

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 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	5-35

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству и Совету директоров Акционерного общества «Озенмунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Озенмунайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 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 неопределенности, 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 объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»

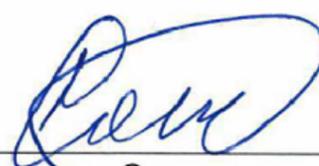


Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

26 февраля 2021 года



Рустамжан Саттаров
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	
		2020 года	2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	377.520.441	331.753.705
Нематериальные активы		1.244.663	1.142.450
Внеоборотные финансовые активы	5	854.265	1.025.287
Актив по отсроченному налогу	12	16.431.580	25.013.930
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		12.968.394	2.841.308
Итого внеоборотные активы		409.019.343	361.776.680
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	6	11.257.691	17.896.577
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		23.233.945	25.973.398
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		4.110.358	7.884.643
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		14.511.292	17.545.723
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	54.856.537	60.911.890
Денежные средства и их эквиваленты	5	42.379.864	62.067.217
Итого оборотные активы		150.349.687	192.279.448
Итого активы		559.369.030	554.056.128
Капитал			
Акционерный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Накопленная прибыль		119.518.547	104.570.335
Итого капитал		453.794.532	438.846.320
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	8	36.577.356	33.741.689
Итого долгосрочные обязательства		36.577.356	33.741.689
Краткосрочные обязательства			
Резервы	8	7.760.173	8.031.083
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		15.986.869	20.718.389
Торговая и прочая кредиторская задолженность		45.250.100	52.718.647
Итого краткосрочные обязательства		68.997.142	81.468.119
Итого обязательства		105.574.498	115.209.808
Итого обязательства и капитал		559.369.030	554.056.128

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.

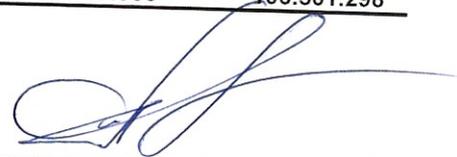
Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Выручка по договорам с покупателями	9	477.137.395	662.810.402
Себестоимость продаж	10	(305.495.820)	(307.532.343)
Валовая прибыль		171.641.575	355.278.059
Расходы по реализации, общие и административные расходы	11	(142.592.688)	(206.803.108)
Расходы на разведку, включая амортизацию лицензий на разведку		(6.909)	(554.400)
Операционная прибыль		29.041.978	147.920.551
Финансовый доход		1.108.325	1.599.832
Финансовые затраты		(2.657.286)	(3.700.619)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(2.464.769)	(8.565.598)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		8.031.366	(870.469)
Прибыль до налогообложения		33.059.614	136.383.697
Расход по подоходному налогу	12	(13.945.623)	(28.572.795)
Прибыль за год		19.113.991	107.810.902
Прочий совокупный убыток			
<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		(1.067.936)	(1.309.604)
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
	8	(1.067.936)	(1.309.604)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		18.046.055	106.501.298

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.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2020 года	2019 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		33.059.614	136.383.697
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ, истощение и амортизация	10, 11	46.685.731	28.377.710
Убыток от выбытия основных средств, нетто		2.464.769	8.565.598
Нереализованный (доход)/убыток от курсовой разницы, нетто		(2.326.795)	1.347.461
Изменение в резервах		(3.792.422)	(750.715)
Начисление ОКУ	5	1.102.079	694.298
Восстановление/(обесценение) запасов		51.660	(318.652)
Вознаграждение полученное		698.950	76.873
Прочие неденежные доходы, нетто		(831.327)	(582.481)
Финансовые затраты		2.657.286	3.700.619
Финансовый доход		(1.108.325)	(1.599.832)
		78.661.220	175.894.576
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		6.587.226	(2.667.834)
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению		8.124.301	(9.081.521)
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		3.034.431	(5.673.265)
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		4.953.274	(5.630.060)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(7.468.547)	4.409.580
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		(4.731.520)	(14.790.323)
		89.160.385	142.461.153
Подходный налог уплаченный		(6.973.835)	(16.530.311)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		82.186.550	125.930.842
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(102.176.721)	(99.577.247)
Изъятие срочных депозитов, нетто		465.802	1.089.388
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(101.710.919)	(98.487.859)
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные Материнской Компании	7	–	(23.500.270)
Прочие распределения акционерам	7	(2.489.779)	(567.594)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(2.489.779)	(24.067.864)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(22.014.148)	3.375.119
Эффект изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2.326.795	(1.347.461)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		62.067.217	60.039.559
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	5	42.379.864	62.067.217

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.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 Благополучия «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 2020 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам, Финансовым директором – финансовым контролером и Главным бухгалтером 26 февраля 2021 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.

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 описанного в учётной политике и примечаниях к консолидированной финансовой отчётности. 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

Учётная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)*****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***

В 2020 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Определение бизнеса*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «*Реформа базовой процентной ставки*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*».

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «*Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Ссылки на Концептуальные основы*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «*Основные средства: поступления до использования по назначению*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «*Обременительные договоры – затраты на исполнение договора*»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности*» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «*Сельское хозяйство*» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

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 Казахского тенге к доллару США на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составлял 420,91 и 381,18 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Влияние пандемии COVID-19 (коронавируса) и текущая экономическая ситуация**

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий повлияли на деятельность Компании в 2020 году.

В рамках исполнения Указа Президента Республики Казахстан «О введении чрезвычайного положения» и постановления главного санитарного врача Республики Казахстан, Компания в целях бесперебойного производства и обеспечения безопасности работников перевела персонал месторождений на более длительный период работы. Работники, не задействованные в производственном процессе, были отправлены на простой по причинам, независящим от работника и работодателя, с оплатой 70% от заработной платы. Расходы за вынужденный простой работников в 2020 году составили 2.750.656 тысяч тенге.

Соглашение стран-участников союза-экспортёров нефти (ОПЕК)

В рамках соглашения стран-участников союза-экспортёров нефти (ОПЕК) от 1 мая 2020 года Республика Казахстан взяла на себя обязательство по сокращению объемов добываемой нефти. В связи с этим, Компания снизила объем добываемой нефти на 190 тысяч тонн в 2020 году от ранее запланированных объемов.

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений*Затраты по приобретению лицензий на разведку*

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

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 (нефтегазовые активы).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)***Затраты на разработку*

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

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 3,5 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

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

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

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

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.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

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

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

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

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

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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)**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, сохраненные 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.

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)**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 и кредиторская задолженность).

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, относится 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)**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.

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.

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 2020 году (2019 год: 212.500 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, предусматривают 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 стажа работы сотрудника в отрасли 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 ожидаемые изменения уровня 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 долгосрочным вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Признание доходов

Компания реализует сырую нефть и газ по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым как среднее значение 5 средних (высоких/низких) котировок Brent, опубликованных Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

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

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

Подоходный 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

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.

Отсроченный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

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. Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых 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. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Суждения (продолжение)*****Выручка по договорам с покупателями***

Компания определила, что вся выручка по договорам с покупателями получена в определенный момент времени, признание выручки требует от руководства Компании вынесения суждений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки. Договорные отношения на реализацию нефти с другими условиями могут привести к признанию выручки с течением времени.

При оценке того, является ли Компания принципалом или агентом по операциям с выручкой, используется суждение. При определении того, что Компания выступает в качестве принципала, условия соглашений были тщательно рассмотрены, и был сделан вывод, что Компания контролирует продукт до того, как он будет передан покупателю. В альтернативных соглашениях Компания может быть определена как агент.

В соответствии с условиями существующих контрактов Компания определила, что услуги по отгрузке или транспортировке не предоставляются покупателю, и что единственные обязанности к исполнению относятся к продаже сырой нефти и нефтепродуктов. Суждение требуется при определении того, предоставляется ли отгрузка как услуга, и это влияет на идентификацию обязательства к исполнению, признание всех обязательств к исполнению в определенный момент времени или с течением времени, а также на общие сроки признания выручки. Руководство Компании не считает, что расходы по отгрузке являются отдельным обязательством к исполнению, так как риски и связанные с ними вознаграждения переходят к покупателю в момент отгрузки в порту.

Отсроченные налоговые активы

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*.

Отсроченные налоговые активы требуют от руководства оценки вероятности того, что Компании получит достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов. Предположения относительно получения будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценок руководства в отношении будущих денежных потоков. Эти оценки будущего налогооблагаемого дохода основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности (на которые влияют объемы добычи и продаж, цены на нефть, запасы, операционные затраты, затраты на вывод из эксплуатации, капитальные затраты, дивиденды и другие операции по управлению капиталом) и суждения о применении действующего налогового законодательства. Если будущие потоки денежных средств и налогооблагаемая прибыль будут существенно отличаться от оценок, это может повлиять на способность Компании реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату. Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве в юрисдикциях, в которых работает Компания, могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах. Руководство Компании оценивает вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов как высокую.

Неопределённость оценок

В процессе применения учётной политики Компании руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчётности. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования оценок:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Неопределённость оценок (продолжение)*****Оценка запасов нефти и газа***

Запасы нефти и газа – это оценка количества углеводородов, которое может быть экономически и юридически добываться на нефтегазовых месторождениях Компании. Компания оценивает свои коммерческие запасы и ресурсы, основанные на информации, собранной квалифицированными специалистами в отношении геологических и технических данных о размере, глубине, форме и содержании углеводородного тела, а также подходящих методов добычи и темпов извлечения. Коммерческие запасы определяются с использованием оценок запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырьё, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оцениваются с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров (SPE). При оценке запасов Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Текущее допущение долгосрочной цены на нефть марки Brent, использованное при оценке коммерческих запасов, составляет 48 долларов США за баррель (2019 год: 62 доллара США за баррель). Балансовая стоимость нефтегазовых активов на 31 декабря 2020 года показана в *Примечании 4*.

Поскольку используемые экономические предположения могут измениться, по мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценки извлекаемых запасов могут измениться. 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. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Компании, которые включают:

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 4*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 4*);
- Обязательства по выбытию активов – если изменения в оценке запасов влияют на ожидания относительно того, когда будут происходить такие действия, и связанные с ними затраты на эти действия (*Примечание 4 и 8*);
- Балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (*Примечание 12*).

Амортизация нефтегазовых активов

Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом по отношению к сумме доказанных разработанных запасов. Это приводит к начислению амортизации, пропорционально истощению ожидаемой оставшейся добычи на месторождении.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Неопределённость оценок (продолжение)*****Амортизация нефтегазовых активов (продолжение)***

При определении срока службы каждого объекта учитывается ограничение физического срока службы, а также текущие оценки экономически извлекаемых запасов месторождения. Эти расчеты требуют использования оценок и предположений, в том числе количество запасов и будущие капитальные затраты. Изменения в доказанных разработанных запасах могут возникнуть из-за изменений факторов или допущений, используемых при оценке запасов, в том числе:

- разница между фактическими и прогнозируемыми ценами на сырую нефть;
- непредвиденные операционные вопросы, которые могут повлиять на будущие капитальные затраты.

Обесценение нефтегазовых активов

В течение года цены на сырую нефть резко упали из-за COVID-19 и других факторов, влияющих на глобальный спрос и предложение, а также произошло снижение объемов добычи по сравнению с прошлыми годами. Руководство посчитало это индикатором обесценения, и Компания провела анализ на предмет обесценения своих нефтегазовых активов, генерирующих денежные потоки.

Компания оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчеты требуют использования оценок и допущений, таких как ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты, которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Компании, и не распространяются на Компанию в целом.

В результате теста на обесценение, проведенного руководством Компании, было выявлено, что коммерческая рентабельность месторождений снизилась из-за более низкой цены на сырую нефть по сравнению с ее денежными затратами на добычу. Тем не менее, ввиду ранее признанного обесценения в предыдущих периодах, Компания не признала дополнительного обесценения в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. На 31 декабря 2020 года, возмещаемая стоимость нефтегазовых активов составило 449.106.294 тысячи тенге.

Компания рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 14% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала Компании. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объемам добычи, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на сырую нефть, и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока Контракты на добычу в 2036 году. Затраты до 2036 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес плана Компании, а также текущих оценок руководства Компании о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)*****Обесценение нефтегазовых активов (продолжение)***

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на сырую нефть, объемы добычи, валютный курс и ставка дисконтирования. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена.

Если бы ставка дисконтирования была бы на 1% выше той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к уменьшению оцененной возмещаемой стоимости до 36.879 миллионов тенге.

Если бы предполагаемая ставка дисконтирования была бы на 1% ниже той, что была использована в ходе оценки, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости до 101.172 миллиона тенге.

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 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	6,76%	7,60%
Уровень инфляции	5,48%	5,48%

Резерв на отчетную дату представляет собой наилучшую оценку руководства приведенной стоимости будущих необходимых затрат. Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 8*.

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

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы.

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования по резерву по экологии	6,76%	7,00%
Уровень инфляции	5,48%	5,48%

Изменения в резерве по экологическим обязательствам раскрыты в *Примечании 8*.

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*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)*****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 договорах купли-продажи сырой нефти на экспорт с «KazMunayGaz Trading AG» указываются предварительные цены на момент отгрузки. Окончательная цена продажи основана на средних котировках рыночных цен в течение 5 дней после коносамента. Эти ценовые риски в котировальном периоде соответствуют определению встроенного производного инструмента в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Компания применяет суждение, чтобы определить справедливую стоимость дебиторской задолженности. Изменения справедливой стоимости дебиторской задолженности с даты продажи за 2020 год, Компания представляет как часть выручки (*Примечание 9*). На 31 декабря 2020 года, корректировка дебиторской задолженности по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2020 год незначительна.

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.

Комитет ВОЗ по чрезвычайным ситуациям по международным медико-санитарным правилам объявил вспышку «чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение» 30 января 2020 года. С тех пор вирус распространился по всему миру, в том числе и в Казахстане. 11 марта 2020 года ВОЗ объявила вспышку COVID-19 пандемией.

Коэффициент смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности, которые были скорректированы с учетом COVID-19. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции. Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования по вознаграждениям работников	10,30%	7,90%
Уровень инфляции	5,48%	5,70%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	4,00%	5,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	4,20%	5,00%

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 16,6 и 8 лет, соответственно.

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

Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования	+0,5% (469.935)	-0,5% 509.294
Увеличение долгосрочных выплат	+0,5% 536.902	-0,5% (497.669)

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.

Сроки эксплуатации Насосно-Компрессорных Труб (НКТ)

В 2019 году Компания обнаружила, что Насосно-Компрессорные Трубы (НКТ), классифицируемые как нефтегазовые активы, изнашиваются раньше срока эксплуатации. Соответственно, в 2020 году Компания уменьшила срок эксплуатации с 7 лет до 3,5 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	212.109.448	16.811.640	19.535.484	248.456.572
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 перемещение	(158.663)	(47.143)	205.806	–
Износ	(26.253.414)	(1.685.075)	–	(27.938.489)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	279.650.409	20.603.834	31.499.462	331.753.705
Поступления	110.608	10.675	93.548.574	93.669.857
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 8)	2.023.892	–	–	2.023.892
Выбытия	(3.438.673)	(41.546)	–	(3.480.219)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	88.590.007	4.029.250	(92.619.257)	–
Перемещение в нематериальные активы	–	–	(16.125)	(16.125)
Внутренние перемещения	(8.255)	8.255	–	–
Износ	(44.207.202)	(2.223.467)	–	(46.430.669)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	322.720.786	22.387.001	32.412.654	377.520.441
На 31 декабря 2019 года				
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)
Остаточная стоимость	279.650.409	20.603.834	31.499.462	331.753.705
На 31 декабря 2020 года				
Первоначальная стоимость	810.777.950	57.164.237	35.551.654	903.493.841
Накопленный износ	(150.469.954)	(8.076.609)	–	(158.546.563)
Накопленное обесценение	(337.587.210)	(26.700.627)	(3.139.000)	(367.426.837)
Остаточная стоимость	322.720.786	22.387.001	32.412.654	377.520.441

На 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 12.356.508 тысяч тенге (2019 год: 8.202.416 тысяч тенге).

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**Внеоборотные финансовые активы**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов внеоборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитами в Народном банке и АТФ банке. Их справедливая стоимость на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с использованием ставок дисконтирования от 4,3% до 12,7% годовых.

При первоначальном признании внеоборотных финансовых активов, Компанией был признан дисконт на сумму 1.031.236 тысяч тенге. В 2020 году Компания признала финансовые доходы в сумме 286.619 тысяч тенге (в 2019 году: 283.713 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**Внеоборотные финансовые активы (продолжение)**

На 31 декабря 2020 года средневзвешенная ставка вознаграждения по долгосрочным вкладам в тенге составляла 0,18% (2019 год: 0,151%).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов внеоборотные финансовые активы представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	854.265	1.025.287
Итого внеоборотные финансовые активы	854.265	1.025.287

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020 год	2019 год
Торговая дебиторская задолженность	54.192.029	59.144.449
Прочее	3.038.443	3.039.297
	57.230.472	62.183.746
Минус: оценочный резерв под ОКУ	(2.373.935)	(1.271.856)
	54.856.537	60.911.890

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти «KazMunayGas Trading AG», в сумме 38.700.271 тысяча тенге (2019 год: 35.597.550 тысяч тенге), задолженность НК КМГ в сумме 15.496.154 тысячи тенге (2019 год: 28.331.029 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 68% от общей суммы дебиторской задолженности (2019 год: 57%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

	2020 год	2019 год
На 1 января	1.271.856	577.558
Начисление (Примечание 11)	1.102.079	694.298
На 31 декабря	2.373.935	1.271.856

Информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Активы по договору	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого	
	Просрочка платежей						
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день		
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	0,19%	0,60%	1,63%	1,71%	88,40%	–
Расчетная валовая балансовая стоимость	–	49.373.046	5.225.208	79.341	12.400	2.540.477	57.230.472
Ожидаемые кредитные убытки	–	95.301	31.385	1.296	212	2.245.741	2.373.935

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

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

Активы по договору	Торговая и прочая дебиторская задолженность					Итого	
	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	62.183.746
Ожидаемые кредитные убытки	–	89.829	304.722	1.693	99	875.513	1.271.856

Денежные средства и их эквиваленты

	2020 год	2019 год
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	3.434.255	477.085
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	32.727.845	–
Средства в банках, выраженные в тенге	444.249	70.303
Средства в банках, выраженные в долларах США	5.773.515	61.519.829
	42.379.864	62.067.217

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 2020 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 7,25% (2019 год: 7,0%), по вкладам в долларах США составляла 0,25% (2019 год: 0).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2020 год	2019 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	4.258.928	9.486.026
Материалы (по себестоимости)	6.998.763	8.410.551
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	11.257.691	17.896.577

На 31 декабря 2020 года 66.600 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (2019 год: 145.091 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 2020 и 2019 годов (2019 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 2020 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании (в 2019 году Компания объявила и выплатила дивиденды Материнской компании в сумме 23.500.270 тысяч тенге или 351,51 тенге за акцию).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

7. КАПИТАЛ (продолжение)**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 3.097.843 тысячи тенге, связанные с переселением некоторых жителей города Жанаозен и приобретением жилья в городе Актау, понесенные в 2020 и 2019 годах являются результатом операций с акционером и, соответственно, должны быть признаны через капитал в 2020 году. В 2020 году была выплачена сумма по обязательству на сумму 2.489.779 тысяч тенге (2019: 567.594 тысячи тенге)

В январе 2021 года Компания выплатила сумму в 348.660 тысяч тенге в рамках исполнения обязательства по инвестициям в инфраструктуру, финансированию переселения некоторых жителей города Жанаозен.

8. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательство по выбытию активов	Вознаграждения работникам	Исторические обязательства за геолого-разведочную информацию	Итого
На 1 января 2019 года	16.158.111	1.214.787	7.872.473	7.659.444	25.239	32.930.054
Дополнительные резервы	1.433.537	–	3.589.443	255.457	–	5.278.437
Амортизация дисконта	1.828.089	–	787.247	729.022	2.556	3.346.914
Изменения в оценках	1.454.148	–	1.466.910	1.309.604	–	4.230.662
Использовано в течение года	(2.857.981)	–	(416.875)	(738.439)	–	(4.013.295)
На 31 декабря 2019 года	18.015.904	1.214.787	13.299.198	9.215.088	27.795	41.772.772
Краткосрочная часть	5.753.878	1.214.787	451.224	611.194	–	8.031.083
Долгосрочная часть	12.262.026	–	12.847.974	8.603.894	27.795	33.741.689
На 31 декабря 2019 года	18.015.904	1.214.787	13.299.198	9.215.088	27.795	41.772.772
Дополнительные резервы	–	–	–	314.102	–	314.102
Амортизация дисконта	945.834	–	994.980	709.279	2.957	2.653.050
Изменение в оценках	1.516.978	–	2.023.892	1.067.936	–	4.608.806
Восстановлено	–	(1.214.787)	–	–	–	(1.214.787)
Использовано в течение года	(3.092.825)	–	(229.855)	(473.734)	–	(3.796.414)
На 31 декабря 2020 года	17.385.891	–	16.088.215	10.832.671	30.752	44.337.529
Краткосрочная часть	6.116.464	–	448.105	1.195.604	–	7.760.173
Долгосрочная часть	11.269.427	–	15.640.110	9.637.067	30.752	36.577.356
На 31 декабря 2020 года	17.385.891	–	16.088.215	10.832.671	30.752	44.337.529

Резерв, связанный с подоходным налогом, был полностью списан в 2020 году за истечением срока давности условного обязательства за 2014-2015 годы. Налоговый эффект на сумму 683.329 тысяч тенге был скорректирован через текущий подоходный налог. Резерв на условную пеню и штраф по данным налогам был списан в общие и административные затраты в сумме 531.458 тысяч тенге.

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

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

	2020 год	2019 год
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	10.832.666	9.215.088
Чистые обязательства	10.832.666	9.215.088
Стоимость услуг текущего периода	410.525	280.950
Процентные расходы	709.279	729.022
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Актuarная прибыль – отнесена на прибыль и убыток	(96.423)	(25.493)
Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	1.067.936	1.309.604
Расходы, признанные в течение года	2.091.317	2.294.083

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

9. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	2020 год	2019 год
Экспорт		
Сырая нефть	349.485.505	486.510.515
Внутренний рынок		
Сырая нефть	123.273.685	171.464.278
Газ	32.105	23.548
Прочие продажи и услуги	4.346.100	4.812.061
	477.137.395	662.810.402

	2020 год	2019 год
Географический рынок		
Швейцария	349.485.505	486.510.515
Казахстан	127.651.890	176.299.887
	477.137.395	662.810.402

В 2020 году корректировка по предварительной цене увеличивает выручку по договорам с покупателями на сумму 6.129.131 тысяч тенге (2019 год: увеличение на сумму 6.532.814 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2020 год	2019 год
Вознаграждения работникам	103.565.627	103.574.719
Услуги по ремонту и обслуживанию	57.387.977	64.154.077
Износ, истощение и амортизация	46.450.264	28.194.085
Налог на добычу полезных ископаемых	41.580.940	55.480.370
Материалы и запасы	21.180.079	23.682.405
Электроэнергия	15.339.815	16.189.890
Налог на имущество	5.570.312	5.325.464
Транспортные расходы	2.441.088	2.549.583
Изменение в резерве по экологическому обязательству (Примечание 8)	1.516.978	2.887.685
Прочие налоги	465.964	2.529.475
Прочее	4.769.678	6.568.054
	300.268.722	311.135.807
Изменение остатков нефти	5.227.098	(3.603.464)
	305.495.820	307.532.343
в том числе себестоимость природного газа	2.430.151	3.047.899
в том числе себестоимость нефти	297.838.571	308.087.908

11. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Транспортные расходы	63.886.733	63.018.633
Экспортная таможенная пошлина	43.379.393	63.470.784
Рентный налог	26.299.922	69.278.461
Вознаграждения работникам	5.225.773	5.382.427
Начисление резерва под ОКУ (Примечание 5)	1.102.079	694.298
Прочие налоги	468.279	1.280.687
Услуги по ремонту и обслуживанию	342.297	316.128
Спонсорство	331.534	421.468
Агентский гонорар по продаже	281.108	254.704
Износ, истощение и амортизация	235.467	183.625
Консультационные и аудиторские услуги	72.810	185.513
Штрафы и пени	67.407	935.775
Прочее	899.886	1.380.605
	142.592.688	206.803.108

12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Текущий корпоративный подоходный налог	5.320.670	18.528.526
Налог у источника выплат	42.603	197.285
Текущий подоходный налог	5.363.273	18.725.811
Расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	8.582.350	9.846.984
Отсроченный подоходный налог	8.582.350	9.846.984
Расход по подоходному налогу	13.945.623	28.572.795

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	33.059.614	136.383.697
Расход по подоходному налогу	13.628.958	28.775.413
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	316.665	(202.618)
Эффективная ставка налога	42%	21%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	6.611.923	27.276.740
Налог у источника выплаты	42.603	197.285
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	316.665	(202.618)
Сторнирование резерва по налогу (Примечание 8)	(683.329)	–
Не вычитаемые расходы от реализации по цене ниже себестоимости	4.271.729	883.360
Корректировка отсроченного подоходного налога предыдущего года	2.853.201	–
Расходы, не относимые на вычеты	532.831	418.028
Расход по подоходному налогу	13.945.623	28.572.795

Весной 2020 года Компания заключила дополнительное соглашения с НК КМГ по договору реализации сырой нефти на внутренний рынок Республики Казахстан, в котором цена на нефть определяется как наименьшая цена между рыночной ценой и ценой, рассчитанной на основе себестоимости добычи нефти. В связи с резким падением рыночной цены на нефть в 2020 году, сырая нефть была реализована по цене ниже себестоимости. Согласно налоговому кодексу РК, себестоимость углеводородной продукции и газа превышающая стоимость реализации товара не относится на вычеты для целей исчисления подоходного налога. В 2020 году расходы, не подлежащие вычету составили 21.358.645 тысяч тенге (2019 год: 4.416.800 тысяч тенге).

В 2020 году были скорректированы отсроченные налоговые активы за счет временных разниц по основным средствам и обязательствам по налогам. Налоговая база основных средств и обязательств по налогам на начало отчетного периода были скорректированы на 8.226.015 тысяч тенге и 5.999.990 тысяч тенге, соответственно.

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

Обязательства или Актив по отсроченному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2019 года	19.938.546	8.914.726	5.982.691	24.951	34.860.914
Признано в составе прибылей и убытков	(9.469.950)	917.481	(360.886)	(933.629)	(9.846.984)
На 31 декабря 2019 года	10.468.596	9.832.207	5.621.805	(908.678)	25.013.930
Признано в составе прибылей и убытков	(6.532.529)	(1.378.400)	(2.424.431)	1.753.010	(8.582.350)
На 31 декабря 2020 года	3.936.067	8.453.807	3.197.374	844.332	16.431.580

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

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

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	351.055.676	492.573.861
Материнская компания и НК КМГ	123.265.226	171.456.155
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(1.570.171)	(6.063.346)
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания и НК КМГ	7.165.101	11.878.858
Организации под общим контролем	118.320.512	96.952.295
Прочие связанные стороны	11.956.380	10.563.633
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	33.879	52.000
Члены Правления	316.221	250.274
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные		
Организации под общим контролем	54.575.961	46.383.360
Материнская компания и НК КМГ (Примечание 5)	15.666.413	28.331.029
Прочие связанные стороны	784.179	103.487
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания и НК КМГ	1.135.536	1.967.823
Организации под общим контролем	16.547.017	15.528.310
Прочие связанные стороны	203.562	194.976

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 3.040.002 тонны сырой нефти в 2020 году (2019 год: 2.753.389 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 115.479 тенге в 2020 году (178.897 тенге в 2019 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через НК КМГ в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.358.224 тонны от добытой сырой нефти в 2020 году (2019 год: 2.751.404 тонны). 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 2020 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 52.274 тенге за тонну (в 2019 году в среднем 62.319 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

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 281.108 тысяч тенге в 2020 году (2019 год: 254.704 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией НК КМГ в размере 3.185.506 тысяч тенге (2019 год: 8.035.223 тысяч тенге).

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Валютный риск

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

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

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллар США	+14,00%	10.807.121
Доллар США	-11,00%	(8.491.309)
2019 год		
Доллар США	+12,00%	7.358.829
Доллар США	-9,00%	(5.519.121)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Кредитный риск (продолжение)**

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

	Место-нахождение	Рейтинг ¹		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	43.049.835	62.924.997
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B (стабильный)	B (стабильный)	184.294	167.507
				43.234.129	63.092.504

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

Риск ликвидности

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

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

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.

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 2020 и 2019 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по поставкам на внутренний рынок**

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок в целях обеспечения внутренних энергетических потребностей. Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз Переработка Маркетинг» и реализовывала нефть Материнской компании. С 1 июля 2018 года Компания начала продавать сырую нефть в адрес НК КМГ на основании договора о закупках нефти. В случае если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пени за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

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

Налогообложение по экспортным сделкам

Согласно Закону РК «О трансфертном ценообразовании» международные деловые операции, а также некоторые сделки, совершенные на территории Республики Казахстан независимо от взаимоотношения сторон или степени отклонения цены сделки от рыночной цены подлежат государственному контролю при трансфертном ценообразовании («ТЦ»). При расчете рыночной цены, составляющие дифференциала должны подтверждаться документально или источниками информации.

В 2020 году, также как и прошлых периодах, Компания экспортировала нефть за рубеж в адрес связанной стороны, входящей в группу НК КМГ. В соответствии с требованиями Закона о ТЦ, уполномоченные органы имеют право запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения контроля по ТЦ.

Сбор всех необходимых документов, включая оригиналы первичной документации по экспортным операциям, подтверждающих размер дифференциала за 2020 год, в полном объеме и до начала налоговой проверки в соответствии с применимыми требованиями Закона РК «О трансфертном ценообразовании» осуществляет НК КМГ, который является агентом по реализации нефти.

Руководство Компании считает, что риск доначисления соответствующих налоговых обязательств, пени и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

НДС к возмещению

В 2020 году, согласно акту проверки Налоговым органом по Мангистауской области Компании было возвращено из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 2 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2020 года, в размере 9.746.451 тысяча тенге (2019 год: 3.394.462 тысячи тенге). Кроме того, Компанией в 2020 году было подано требование о возврате из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 3 квартал 2020 года, в размере 2.625.968 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 2020 году объём радиоактивных отходов составил: металлолом – 19.625 тысяч тонн, нефтешлам – 26.840 тысяч тонн. На основании заключенных в текущем периоде контрактов Компания оценила и начислила дополнительные резервы в отношении ликвидации радиоактивного металлолома и нефтешлама в размере 1.869.999 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.

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)**

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
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

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2021	93.191.710	1.750.000
2022	57.301.216	1.160.000
2023	–	1.170.400
2024-2036	–	12.273.681
	150.492.926	16.354.081

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