

Акционерное общество «Озенмунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству и Совету директоров Акционерного общества «Озенмұнайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Озенмұнайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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 отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

24 февраля 2022 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

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	5-34

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2021 года	2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	421.269.908	377.520.441
Нематериальные активы		1.232.636	1.244.663
Внеоборотные финансовые активы	5	3.762.258	854.265
Актив по отсроченному налогу	12	12.200.711	16.431.580
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		21.593.708	12.968.394
Итого внеоборотные активы		460.059.221	409.019.343
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	6	14.321.978	11.257.691
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		23.377.224	23.233.945
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		2.018.848	4.110.358
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		12.670.967	14.511.292
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	72.168.758	54.856.537
Денежные средства и их эквиваленты	5	86.929.981	42.379.864
Итого оборотные активы		211.487.756	150.349.687
Итого активы		671.546.977	559.369.030
Капитал			
Акционерный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Накопленная прибыль		211.946.061	119.518.547
Итого капитал		546.222.046	453.794.532
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Резервы	8	37.429.380	36.577.356
Итого долгосрочные обязательства		37.429.380	36.577.356
Краткосрочные обязательства			
Резервы	8	5.543.005	7.760.173
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		32.328.933	15.986.869
Торговая и прочая кредиторская задолженность		50.023.613	45.250.100
Итого краткосрочные обязательства		87.895.551	68.997.142
Итого обязательства		125.324.931	105.574.498
Итого обязательства и капитал		671.546.977	559.369.030

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Финансовый директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер

Утеев Е.О.

Бекмаганбетов К.Ж.

Нурпиисов К.Т.

Успанова А.И.

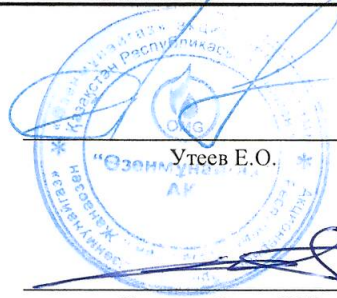
Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка по договорам с покупателями	9	712.106.437	477.137.395
Себестоимость реализации	10	(338.793.189)	(305.495.820)
Валовая прибыль		373.313.248	171.641.575
Расходы по реализации, общие и административные расходы	11	(222.117.524)	(142.592.688)
Расходы на разведку, включая амортизацию лицензий на разведку		—	(6.909)
Операционная прибыль		151.195.724	29.041.978
Финансовый доход		1.735.733	1.108.325
Финансовые затраты		(3.717.988)	(2.657.286)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(2.531.242)	(2.464.769)
Положительная курсовая разница, нетто		3.525.897	8.031.366
Прибыль до налогообложения		150.208.124	33.059.614
Расход по подоходному налогу	12	(38.285.501)	(13.945.623)
Прибыль за год		111.922.623	19.113.991
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Суммы прочего совокупного дохода/(убытка), которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
<i>Доход/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами</i>			
		898.408	(1.067.936)
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
	8	898.408	(1.067.936)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		112.821.031	18.046.055

Генеральный директор



Утсев Е.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



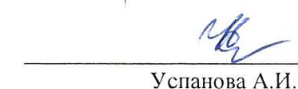
Бекмаганбетов К.Ж.

Финансовый директор — финансовый контролер



Нурписов К.Т.

Главный бухгалтер



Успанова А.И.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		150.208.124	33.059.614
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ, истощение и амортизация	10, 11	50.150.319	46.685.731
Убыток от выбытия основных средств, нетто		2.531.242	2.464.769
Нереализованный доход от курсовой разницы, нетто		(2.480.684)	(2.326.795)
Изменение в резервах		(4.733.938)	(3.792.422)
Начисление резерва под ОКУ	5	388.043	1.102.079
Обесценение запасов		—	51.660
Прочие неденежные доходы, нетто		(336.888)	(831.327)
Финансовые затраты		3.717.988	2.657.286
Финансовый доход		(1.735.733)	(1.108.325)
		197.708.473	77.962.270
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		(3.064.287)	6.587.226
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению		(364.692)	8.124.301
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		(2.620.067)	3.034.431
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(16.283.413)	4.953.274
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		3.051.153	(7.468.547)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		16.342.064	(4.731.520)
		194.769.231	88.461.435
Вознаграждение полученное		1.254.668	698.950
Подходный налог уплаченный		(31.741.709)	(6.973.835)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		164.282.190	82.186.550
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(98.412.529)	(102.176.721)
(Размещение)/изъятие срочных депозитов, нетто		(2.957.671)	465.802
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(101.370.200)	(101.710.919)
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные Материнской Компании	7	(20.000.401)	—
Прочие распределения акционерам	7	(842.156)	(2.489.779)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(20.842.557)	(2.489.779)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		42.069.433	(22.014.148)
Эффект изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2.480.684	2.326.795
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		42.379.864	62.067.217
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	5	86.929.981	42.379.864

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Финансовый директор — финансовый контролер

Главный бухгалтер

Утев Е.О.

Бекмаганбетов К.Ж.

Нурдинов К.Т.

Успанова А.И.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020 года		334.275.985	104.570.335	438.846.320
Прибыль за год		—	19.113.991	19.113.991
Прочий совокупный убыток	8	—	(1.067.936)	(1.067.936)
Итого совокупный доход		—	18.046.055	18.046.055
Прочие распределения акционерам	7	—	(3.097.843)	(3.097.843)
На 31 декабря 2020 года		334.275.985	119.518.547	453.794.532
Прибыль за год		—	111.922.623	111.922.623
Прочий совокупный убыток	8	—	898.408	898.408
Итого совокупный доход		—	112.821.031	112.821.031
Дивиденды	7	—	(20.000.401)	(20.000.401)
Прочие распределения акционерам	7	—	(393.116)	(393.116)
На 31 декабря 2021 года		334.275.985	211.946.061	546.222.046

Генеральный директор



Утеев Е.О.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Бекмаганбетов К.Ж.

Финансовый директор — финансовый контролер

Нурписов К.Т.

Главный бухгалтер

Успанова А.И.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам, Финансовым директором – финансовым контролером и Главным бухгалтером 24 февраля 2022 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 2021 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых введённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 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 2021 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года».

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;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».

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 2021 года и 31 декабря 2020 года составлял 431,80 и 420,91 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 224 тысячи тонн в 2021 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 (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

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

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.

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

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.

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.

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Прекращение признания (продолжение)***

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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 ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ 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 отчете 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 отчете 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 отчете 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 2021 году (2020 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 обязательства по установленным выплатам

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 70 долларов США за баррель (2020 год: 48 доллара США за баррель). Балансовая стоимость нефтегазовых активов на 31 декабря 2021 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ 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 расчёты 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 обесценённым 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, не было выявлено индикаторов обесценения. На 31 декабря 2021 года, возмещаемая стоимость нефтегазовых активов составила 480.001.847 тысяч 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.

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

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

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

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	6,73%	6,76%
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*.

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 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования по резерву по экологии	6,73%	6,76%
Уровень инфляции	5,48%	5,48%

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)*****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности***

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

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

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

Продажи по предварительным ценам

Договоры продажи сырой нефти на экспорт содержат условия, которые позволяют корректировать цены на основе рыночной цены в конце соответствующего котировального периода (КП), указанного в договоре. Корректировки цены продажи происходят на основе изменений котироваемых рыночных цен до конца КП. Выручка от реализации в таких случаях по этим договорам первоначально признаётся, 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 2021 год, Компания представляет как часть выручки (*Примечание 9*). На 31 декабря 2021 года корректировка дебиторской задолженности по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2021 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.

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)**

Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции. Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования по вознаграждениям работников	10,30%	10,30%
Уровень инфляции	5,0%	5,48%
Ожидаемое увеличение долгосрочных выплат	4,00%	4,00%
Ожидаемое увеличение заработной платы	6,00%	4,20%

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 15,9 и 16,6 лет, соответственно.

Анализ чувствительности обязательства по выплатам работникам к изменению существенных оценок по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

	Увеличение	Уменьшение
Ставка дисконтирования	+0,5% (718.057)	-0,5% 756.650
Рост заработной платы, МРП	+0,5% 757.607	-0,5% (716.999)

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

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

	Нефте- газовые активы	Прочие активы	Незавер- шённое капитальное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 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 перемещение	(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
Поступления	—	38.961	97.539.394	97.578.355
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 8)	(596.976)	—	—	(596.976)
Выбытия	(3.421.300)	(20.044)	(53.031)	(3.494.375)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	92.271.630	466.662	(92.738.292)	—
Перемещение в нематериальные активы	—	—	(120.527)	(120.527)
Внутренние перемещения	(63.696)	63.696	—	—
Износ	(47.194.473)	(2.422.537)	—	(49.617.010)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	363.715.971	20.513.739	37.040.198	421.269.908
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 2021 года				
Первоначальная стоимость	881.012.791	57.347.361	40.002.346	978.362.498
Накопленный износ	(184.620.909)	(10.367.185)	—	(194.988.094)
Накопленное обесценение	(332.675.911)	(26.466.437)	(2.962.148)	(362.104.496)
Остаточная стоимость	363.715.971	20.513.739	37.040.198	421.269.908

На 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 6.622.377 тысяч тенге (2020 год: 5.153.737 тысяч тенге).

5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**Внеоборотные финансовые активы**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов внеоборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены депозитами в АО «Народный банк Казахстана» и АО «First Heartland Jusan Bank». 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 2021 году Компания признала финансовые доходы в сумме 259.649 тысяч тенге (в 2020 году: 286.619 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 2021 года средневзвешенная ставка вознаграждения по долгосрочным вкладам в тенге составляла 0,03% (2020 год: 0,18%).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов внеоборотные финансовые активы представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	3.762.258	854.265
Итого внеоборотные финансовые активы	3.762.258	854.265

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность	71.781.329	54.192.029
Прочее	3.149.407	3.038.443
	74.930.736	57.230.472
Минус: оценочный резерв под ОКУ	(2.761.978)	(2.373.935)
	72.168.758	54.856.537

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти «KazMunayGas Trading AG», в сумме 56.454.864 тысячи тенге (2020 год: 38.700.271 тысячи тенге), задолженность НК КМГ в сумме 14.990.083 тысячи тенге (2020 год: 15.496.154 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 75% от общей суммы дебиторской задолженности (2020 год: 68%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

	2021 год	2020 год
На 1 января	2.373.935	1.271.856
Начисление (Примечание 11)	388.043	1.102.079
На 31 декабря	2.761.978	2.373.935

Информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов по состоянию на 31 декабря 2021 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	—	0,38%	0,61%	2,20%	—	86,78%	—
Расчетная валовая балансовая стоимость	—	72.052.603	8.139	4.368	4	2.865.622	74.930.736
Ожидаемые кредитные убытки	—	274.921	50	96	—	2.486.911	2.761.978

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 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

Денежные средства и их эквиваленты

	2021 год	2020 год
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	9.760.486	3.434.255
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	74.921.794	32.727.845
Средства в банках, выраженные в тенге	963.708	444.249
Средства в банках, выраженные в долларах США	1.283.993	5.773.515
	86.929.981	42.379.864

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 2021 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 8,60% (2020 год: 7,25%), по вкладам в долларах США составляла 0,25% (2020 год: 0,25%).

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2021 год	2020 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	5.530.888	4.258.928
Материалы (по себестоимости)	8.791.090	6.998.763
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	14.321.978	11.257.691

На 31 декабря 2021 года 70.647 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (2020 год: 66.600 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 2021 и 2020 годов (2020 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 2021 году Компания объявила и выплатила дивиденды Материнской компании в размере 20.000.401 тысяча тенге или 299,16 тенге за простую акцию (в 2020 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании).

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». В 2021 году Компанией были выплачены обязательства на сумму 842.156 тысяч тенге (2020 год: 2.489.779 тысяч тенге). Руководство провело анализ всех обязательств, принятых Компанией и пришло к выводу, что затраты на сумму 393.116 тысяч тенге, связанные с переселением некоторых жителей города Жанаозен и приобретением жилья в городе Актау, понесенные в 2021 году являются результатом операций с акционером и, соответственно, должны быть признаны через капитал в 2021 году (2020 год: 3.097.843 тысячи тенге).

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 2020 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
Изменения 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
Дополнительные резервы	—	—	—	447.544	—	447.544
Резерв по трудовым увечьям, полученный от акционера	—	—	—	2.031.038	—	2.031.038
Амортизация дисконта	1.169.773	—	1.083.257	1.115.764	—	3.368.794
Изменение в оценках	(1.237.922)	—	(596.976)	(898.408)	—	(2.733.306)
Списано	—	—	—	—	(30.752)	(30.752)
Использовано в течение года	(3.070.600)	—	(323.625)	(1.054.237)	—	(4.448.462)
На 31 декабря 2021 года	14.247.142	—	16.250.871	12.474.372	—	42.972.385
Краткосрочная часть	3.431.040	—	471.960	1.640.005	—	5.543.005
Долгосрочная часть	10.816.102	—	15.778.911	10.834.367	—	37.429.380
На 31 декабря 2021 года	14.247.142	—	16.250.871	12.474.372	—	42.972.385

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

В 2021 году Компания заключила договор с АО «РД КазМунайГаз» о передаче обязательства по возмещению вреда, причиненного жизни и здоровью бывших работников, на общую сумму 2.031.038 тысяч тенге. В рамках договора АО «РД КазМунайГаз» также передало Компании денежные средства на такую же сумму для финансирования данного обязательства.

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

	2021 год	2020 год
Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года	12.474.372	10.832.666
Чистые обязательства	12.474.372	10.832.666
Стоимость услуг текущего периода	520.039	410.525
Процентные расходы	1.115.765	709.279
Актuarная прибыль – отнесена на прибыль и убыток	(72.495)	(96.423)
Актuarная прибыль/(убыток) – отнесены на прочий совокупный убыток	(898.408)	1.067.936
Расходы, признанные в течение года	664.901	2.091.317

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

	2021 год	2020 год
Экспорт		
Сырая нефть	549.557.537	349.485.505
Внутренний рынок		
Сырая нефть	158.962.030	123.273.685
Газ	23.631	32.105
Прочие товары и услуги	3.563.239	4.346.100
	712.106.437	477.137.395

	2021 год	2020 год
Географический рынок		
Швейцария	549.557.537	349.485.505
Казахстан	162.548.900	127.651.890
	712.106.437	477.137.395

В 2021 году корректировка по предварительной цене увеличивает выручку по договорам с покупателями на сумму 147.987.718 тысяч тенге (2020 год: увеличение на сумму 6.129.131 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***10. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

	2021 год	2020 год
Вознаграждения работникам	113.793.073	103.565.627
Налог на добычу полезных ископаемых	63.051.769	41.580.940
Услуги по ремонту и обслуживанию	60.479.331	57.387.977
Износ, истощение и амортизация	49.669.880	46.450.264
Материалы и запасы	21.107.632	21.180.079
Электроэнергия	17.914.596	15.339.815
Налог на имущество	6.161.045	5.570.312
Транспортные расходы	2.599.019	2.441.088
Прочие налоги	518.647	465.964
Изменение в резерве по экологическому обязательству (Примечание 8)	(1.273.922)	1.516.978
Прочее	6.008.064	4.769.678
	340.065.134	300.268.722
Изменение остатков нефти	(1.271.945)	5.227.098
	338.793.189	305.495.820
в том числе себестоимость природного газа	3.182.501	2.430.151
в том числе себестоимость нефти	336.882.633	297.838.571

11. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Рентный налог	88.959.269	26.299.922
Экспортная таможенная пошлина	66.422.869	43.379.393
Транспортные расходы	56.070.474	63.886.733
Вознаграждения работникам	5.701.814	5.225.773
Спонсорство	1.214.857	331.534
Прочие налоги	570.546	468.279
Начисление резерва под ОКУ (Примечание 5)	388.043	1.102.079
Износ, истощение и амортизация	480.439	235.467
Услуги по ремонту и обслуживанию	274.774	342.297
Агентский гонорар по продаже	238.359	281.108
Консультационные и аудиторские услуги	119.056	72.810
Штрафы и пени	25.487	67.407
Прочее	1.651.537	899.886
	222.117.524	142.592.688

12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Текущий корпоративный подоходный налог	33.904.638	5.320.670
Налог у источника выплат	149.994	42.603
Текущий подоходный налог	34.054.632	5.363.273
Расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	4.230.869	8.582.350
Отсроченный подоходный налог	4.230.869	8.582.350
Расход по подоходному налогу	38.285.501	13.945.623

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.

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	150.208.124	33.059.614
Расход по подоходному налогу	38.285.501	13.628.958
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	–	316.665
Эффективная ставка налога	25%	42%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	30.041.625	6.611.923
Налог у источника выплаты	149.994	42.603
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущие года	–	316.665
Сторнирование резерва по налогу (Примечание 8)	–	(683.329)
Не вычитаемые расходы от реализации по цене ниже себестоимости	3.875.379	4.271.729
Корректировка отсроченного подоходного налога текущего года	3.360.672	–
Корректировка отсроченного подоходного налога предыдущего года	–	2.853.201
Расходы, не относимые на вычеты	857.831	532.831
Расход по подоходному налогу	38.285.501	13.945.623

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 2020 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
Признано в составе прибылей и убытков	(8.081.689)	(336.318)	3.966.441	220.697	(4.230.869)
На 31 декабря 2021 года	(4.145.622)	8.117.489	7.163.815	1.065.029	12.200.711

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 2021 и 2020 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	552.906.054	351.055.676
Материнская компания и НК КМГ	158.944.796	123.265.226
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(3.348.517)	(1.570.171)
Приобретения товаров и услуг		
Материнская компания и НК КМГ	8.031.327	7.165.101
Организации под общим контролем	94.035.113	118.320.512
Прочие связанные стороны	12.575.823	11.956.380
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	17.333	33.879
Члены Правления	366.421	316.221

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные		
Организации под общим контролем	66.872.002	54.575.961
Материнская компания и НК КМГ (Примечание 5)	14.990.083	15.666.413
Прочие связанные стороны	1.841.691	784.179
Торговая кредиторская задолженность		
Материнская компания и НК КМГ	2.328.207	1.135.536
Организации под общим контролем	12.905.004	16.547.017
Прочие связанные стороны	493.560	203.562

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.553.855 тонн сырой нефти в 2021 году (2020 год: 3.040.002 тонны). 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 216.499 тенге в 2021 году (115.479 тенге в 2020 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 2.724.661 тонна от добытой сырой нефти в 2021 году (2020 год: 2.358.224 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 2021 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 58.336 тенге за тонну (в 2020 году в среднем 52.274 тенге).

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

Приобретения и кредиторская задолженность

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 238.359 тысяч тенге в 2021 году (2020 год: 281.108 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией НК КМГ в размере 3.996.023 тысячи тенге (2020 год: 3.185.506 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

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

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
2021 год		
Доллар США	+13,00%	17.024.881
Доллар США	-10,00%	(13.096.063)
2020 год		
Доллар США	+14,00%	10.807.121
Доллар США	-11,00%	(8.491.309)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 5 и 13). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

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

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

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

	Место- нахождение	Рейтинг ¹		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
Банки					
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	90.489.516	43.049.835
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	B1 (стабильный)	B (стабильный)	202.723	184.294
				90.692.239	43.234.129

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.

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

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

Управление капиталом

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 2021 и 2020 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Политические и экономические условия**

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

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок в целях обеспечения внутренних энергетических потребностей. С 1 июля 2018 года Компания продает сырую нефть в 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 2021 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 2021 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 2021 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 2021 году, согласно акту проверки Налоговым органом по Мангистауской области Компании было возвращено из бюджета превышение суммы НДС, образовавшегося за 2-ое полугодие 2020 года и 1-ое полугодие 2021 года, в размере 13.310.497 тысяч тенге (2020 год: 9.746.451 тысяча тенге). Кроме того, Компанией в 2021 году было подано требование о возврате из бюджета превышения сумм НДС, образовавшегося за 3 квартал 2021 года, в размере 608.498 тысяч тенге.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в *Примечании 8*, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2021 года объём радиоактивных отходов составил: металлолом – 37.761 тысяча тонн, нефтешлам – 40.877 тысяч тонн (2020: 19.625 тысяч тонн и 26.840 тысяч тонн, соответственно).

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге, если не указано иное***16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 течение трех лет с правом продления.

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения

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

Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств. Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской областной администрации. Лицензии выданы Министерством энергетики Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

В 2017 году Компания приобрела право недропользования на газовые месторождения Актас, Тасболат, Карамандыбас, Западное Тенге и Южный Жетыбай у ТОО «КазГПЗ», 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	122.504.034	2.438.069
2022	78.703.155	2.311.592
2023	16.692.444	2.336.055
2024-2036	6.218.568	13.749.456
	224.118.201	20.835.172

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

16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

В настоящее время АО «Озенмунайгаз» не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение АО «Озенмунайгаз» любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

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