

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Эмбаунайгаз» (далее – «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 27 февраля 2012 года решением Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее – «КМГ РД» или «Материнская компания») от 31 января 2012 года.

Компания занимается разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Атырауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных месторождений по следующим контрактам по недропользованию: контракт № 37 (месторождение Кенбай), контракт № 61 (месторождение Юго-Восточное Новобогатинское), контракт № 211 (23 месторождения), контракт № 413 (15 месторождений); контракт № 327 (месторождение по блоку Тайсоган); контракт № 992 (месторождение Новобогатинское Западное); контракт № 406 (месторождение Лиман); контракт № 3577 (месторождение Каратон-Саркамыс). 25 февраля 2015 года были подписаны дополнительные соглашения между АО «Эмбаунайгаз» и Министерством Энергетики для продления следующих контрактов: контракт № 37 до 2041 года, контракт № 61 до 2048 года, контракт № 211 до 2037 года, контракт № 413 до 2043 года.

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

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску Финансовым директором – финансовым контролёром и Главным бухгалтером 26 февраля 2021 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные 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 финансовой отчётности. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности 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 отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- 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.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой 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 отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2020 и 2019 годов составлял 420,91 и 381,18 тенге, соответственно. Любой пересчет сумм в тенге в доллары США или иную твердую 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.

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация

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

В рамках исполнения Указа Президента Республики Казахстан «О введении чрезвычайного положения» и постановления главного санитарного врача Республики Казахстан, Компания в целях бесперебойного производства и обеспечения безопасности работников перевела персонал месторождений, работающих вахтовым методом, на более длительный период работы. Работники, не задействованные в производственном процессе, были отправлены на простой по причинам, независящим от работника и работодателя, с оплатой 70% от заработной платы. Расходы за вынужденный простой работников в 2020 году составили 3.733.043 тысячи тенге.

Соглашение стран-участников союза экспортёров нефти (ОПЕК)

В рамках соглашения стран-участников союза экспортёров нефти (ОПЕК) от 1 мая 2020 года Республика Казахстан взяла на себя обязательство по сокращению объемов добываемой нефти. В связи с этим, Компания снизила объем добываемой нефти на 91 тысячу тонн в 2020 году от ранее запланированных объемов.

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов 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 разведочных 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.

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

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы от 5 до 25 лет.

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 активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную 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.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения. Право на недропользование на стадии разведки и оценки включает капитализированные затраты на разведку и оценку и затраты на приобретение лицензий на разведку и учитывается в составе нематериальных активов. Затраты по приобретению прав на разведку амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки.

Общество проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, может превышать их возмещаемую величину.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме права на недропользование, учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в основном компьютерное программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретённые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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.

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, займы и кредиторская задолженность).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

Товарно-материальные запасы

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

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, проведённой налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долговременный 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 трёх 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 надёжная 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)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательство по установленным выплатам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 212.500 тенге в месяц в 2020 году (2019 год: 212.500 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять обязательные 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 её 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 и смерти. 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 дисконта и ожидаемые изменения уровня смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как расходы на финансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой 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 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 определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

Налогообложение

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

Подоходный налог

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Налог на сверхприбыль

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

Отсроченный подоходный 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 отчетности. 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 отчетную 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 УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность 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:

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 отчетности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Суждения (продолжение)

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 8** и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в **Примечании 20**.

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

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 сырье, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оцениваются с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров (SPE). При оценке запасов Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Текущее допущение долгосрочной цены на нефть марки Brent, использованное при оценке коммерческих запасов, составляет 48 долларов США за баррель (2019 год: 62 доллара США за баррель). Балансовая стоимость нефтегазовых активов на 31 декабря 2020 года показана в **Примечании 9**.

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 9**);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (**Примечание 9**);

- 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 9 и 16**);
- Балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (**Примечание 8**).

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.

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

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

Обесценение нефтегазовых активов

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

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

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

В результате теста на обесценение, проведенного руководством Компании, было выявлено, что коммерческая рентабельность месторождений снизилась из-за более низкой цены на сырую нефть по сравнению с ее денежными затратами на добычу. В результате, в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, было признано обесценение в сумме 60.659.149 тысяч тенге.

Компания рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 14,4% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала Компании. Бизнес-планы, утверждаемые на ежегодной основе, являются основным источником информации, так как они содержат прогнозы по объемам добычи, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на сырую нефть, и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока Контракты на добычу в 2043 году. Затраты до 2043 года были спрогнозированы на основе бюджета на 2021 год и бизнес плана на 2021–2025 годы, а также текущих оценок руководства Компании о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Обесценение нефтегазовых активов (продолжение)

Ниже представлены значительные исходные допущения, используемые для оценки возмещаемой стоимости нефтегазовых активов, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2020 года:

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ ИСХОДНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ	ЗНАЧЕНИЕ	ЧУВСТВИТЕЛЬНОСТЬ ВОЗМЕЩАЕМОЙ СТОИМОСТИ НЕФТЕГАЗОВЫХ АКТИВОВ К ИСХОДНЫМ ДОПУЩЕНИЯМ
Ставка дисконтирования	14,4%	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 1% приведет к снижению (увеличению) оцененной возмещаемой стоимости на 17.683.267 тысяч тенге (20.066.473 тысячи тенге).
Объемы добычи	44.152 тысячи тонн	Увеличение (снижение) объемов добычи на 5% приведет к увеличению (снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 53.294.423 тысячи тенге (53.169.368 тысяч тенге).
Цена на нефть	Среднее значение – 65,69 долларов США/баррель	Увеличение (снижение) цены на нефть на 5% приведет к увеличению (снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 47.488.068 тысяч тенге (54.080.811 тысяч тенге).
Обменный курс	Средний обменный курс 576,84	Увеличение (снижение) обменного курса в период с 2021 по 2043 годов на 5% приведет к увеличению (снижению) оцененной возмещаемой стоимости на 33.322.639 тысяч тенге (33.365.227 тысяч тенге).

Обязательства по выбытию активов

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

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого 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 является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку. Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 39,94% и 37,44% резерва на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно, относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

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

	2020 ГОД	2019 ГОД
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	6,95%	10,00%
Уровень инфляции	5,53%	5,00%

Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в **Примечании 16**.

Экологическая реабилитация

Компания также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов на экологическую реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды 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. Резерв по эмиссии в окружающую среду был признан в отношении штрафов и ущербов за нарушение экологического законодательства по результатам двух внеплановых проверок (**Примечание 20**). Изменения в обязательствах по экологической реабилитации раскрыты в **Примечании 16**.

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в **Примечании 20**. Изменения в резерве по обязательствам на экологической реабилитации раскрыты в **Примечании 16**.

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

	2020 ГОД	2019 ГОД
Ставка дисконтирования по резерву по экологии	7,9%	7,9%
Уровень инфляции	5,00%	5,00%

Экологическое обязательство

Сумма резерва по экологическому обязательству представлена приведенной стоимостью предполагаемых будущих расходов в размере 5.329.662 тысячи тенге со ставкой дисконтирования 7,90% и сроком до 2022 года. Изменения в экологическом обязательстве раскрыты в **Примечании 16**.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в **Примечании 11**.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Неопределённость оценок (продолжение)

Продажи по предварительным ценам

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

В договорах купли-продажи сырой нефти на экспорт с «KazMunayGas Trading AG» указываются предварительные цены на момент отгрузки. Окончательная цена продажи основана на средних котировках рыночных цен в течение 5 дней после консоамента. Эти ценовые риски в котировальном периоде соответствуют определению встроенного производного инструмента в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Компания применяет суждение, чтобы определить справедливую стоимость дебиторской задолженности. Изменения справедливой стоимости дебиторской задолженности с даты продажи за 2020 год, Компания представляет как часть выручки (**Примечание 4**). На 31 декабря 2020 года, корректировка дебиторской задолженности по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2020 год незначительна.

Обязательство по установленным выплатам

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

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

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

В ПРОЦЕНТНОМ ВЫРАЖЕНИИ	2020 ГОД	2019 ГОД
Ставка дисконтирования	7,52%	7,90%
Ставка инфляции	5,77%	5,40%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	4,00%	5,00%
Будущее увеличение заработной платы	4,00%	5,00%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2020 и 2019 годов составляла 9,15 лет и 7,9 лет, соответственно.

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2020 года представлен следующим образом:

	УМЕНЬШЕНИЕ	УВЕЛИЧЕНИЕ
Ставка дисконтирования	(0,5%) 534.160	+0,5% (500.816)
Рост заработной платы	(0,5%) (523.891)	+0,5% 555.043

4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		2020 ГОД	2019 ГОД
Экспорт			
Сырая нефть	В момент времени	191.390.067	418.475.878
Внутренний рынок			
Сырая нефть	В момент времени	52.726.663	31.954.034
Продукты переработки газа	В момент времени	229.260	261.058
Прочие продажи и услуги	В течение периода времени	361.335	253.743
		244.707.325	450.944.713
		2020 ГОД	2019 ГОД
Географический рынок			
Швейцария		191.390.067	418.475.878
Казахстан		53.317.258	32.468.835
		244.707.325	450.944.713

В 2020 году корректировка по предварительной цене уменьшает выручку по договорам с покупателями на сумму 2.008.782 тысячи тенге (2019 год: 1.599.333 тысячи тенге).

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2020 ГОД	2019 ГОД
Вознаграждения работникам	49.758.187	46.216.556
Износ, истощение и амортизация	21.673.765	42.252.428
Налог на добычу полезных ископаемых, нетто	15.899.652	26.166.365
Услуги по ремонту и обслуживанию	15.908.188	17.090.605
Материалы и запасы	4.942.041	5.373.890
Транспортные расходы	3.734.473	3.437.789
Электроэнергия	3.147.046	2.846.633
Налоги, кроме подоходного налога	2.700.526	1.379.055
Изменение в резерве по экологическому обязательству (Примечание 16)	-	(25.177)
Прочее	4.224.852	5.312.461
	121.988.730	150.050.605
Изменение остатков нефти	1.993.385	580.180
	123.982.115	150.630.785

Производственные расходы по переработке попутного газа за 2020 год составляют 6.626.872 тысячи тенге (2019 год: 5.872.194 тысячи тенге).

Расходы по налогу на добычу полезных ископаемых в 2020 году включают налоговую льготу по НДС в результате изменения налогового законодательства. Причина данных изменений заключается в том, что подземные воды, добытые попутно с углеводородами и сбрасываемые обратно в недра, являются водой, представляющей угрозу здоровью населения и окружающей среде, и объемы такой воды начиная с 1 января 2018 года не облагаются НДС.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2020 ГОД	2019 ГОД
Рентный налог	13.406.618	58.608.228
Экспортная таможенная пошлина	23.287.697	54.107.073
Транспортные расходы	34.631.714	41.626.987
Агентский гонорар по продаже	153.782	219.337
	71.479.811	154.561.625

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 ГОД	2019 ГОД
Вознаграждения работникам	4.911.965	5.225.706
Услуги по ремонту и обслуживанию	757.799	780.039
Консультационные и аудиторские услуги	712.167	808.359
Спонсорство	681.639	-
Износ, истощение и амортизация	662.396	1.079.916
Транспортные расходы	394.840	492.830
Налоги, кроме подоходного налога	219.202	696.476
(Восстановление)/Начисление резерва под ОКУ	(50.380)	74.037
(Восстановление)/начисление расходов по штрафам и пеням	(273.409)	597.921
Восстановление резерва по экологии	-	(25.419.696)
Прочее	451.321	1.251.591
	8.467.540	(14.412.821)

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2020 ГОД	2019 ГОД
Текущий корпоративный подоходный налог	4.178.432	27.396.992
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	(545.372)	832.709
Текущий налог на сверхприбыль	-	8.601.468
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	950.217	-
Текущий подоходный налог	4.583.277	36.831.169
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(5.053.160)	(3.013.117)
Изменения в активе по отсроченному налогу на сверхприбыль	3.473.346	(3.473.346)
Отсроченный подоходный налог	(1.579.814)	(6.486.463)
Расход по подоходному налогу	3.003.463	30.344.706

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

	2020 ГОД	2019 ГОД
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(14.640.000)	131.745.737
Расход по подоходному налогу	3.003.463	30.344.706
Эффективная ставка налога	21 %	23 %
(Экономия)/расходы по подоходному налогу по официальной ставке	(2.928.000)	26.349.147
Корректировка отсроченного налога на сверхприбыль за предыдущий период	3.473.346	-
Изменения в активе по отсроченному налогу на сверхприбыль	-	(3.473.346)
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	950.217	-
Расходы по обесценению незавершенного капитального строительства	723.364	-
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	(545.372)	832.709
Расходы по установленным выплатам	463.752	508.516
Налог у источника выплаты	181.159	190.697
Расходы, не относимые на вычеты	684.997	1.868.636
Текущий налог на сверхприбыль	-	8.601.468
Сторнирование резерва по экологии	-	(5.083.939)
Обесценение НДС к возмещению	-	550.418
Расход по подоходному налогу	3.003.463	30.344.706

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

	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	РЕЗЕРВЫ	НАЛОГИ	РАЗВЕДОЧНЫЕ РАСХОДЫ	ПРОЧЕЕ	ИТОГО
На 1 января 2019 года	(4.078.821)	7.437.389	4.657.398	-	2.364.060	10.380.026
Признано в составе прибыли и убытков	214.907	778.591	1.904.559	2.615.823	972.583	6.486.463
На 31 декабря 2019 года	(3.863.914)	8.215.980	6.561.957	2.615.823	3.336.643	16.866.489
Признано в составе прибыли и убытков	9.610.415	(866.858)	(4.871.551)	-	(2.292.192)	1.579.814
На 31 декабря 2020 года	5.746.501	7.349.122	1.690.406	2.615.823	1.044.451	18.446.303

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	НЕФТЕ- ГАЗОВЫЕ АКТИВЫ	ЗЕМЛЯ	СООРУЖЕНИЯ И ДОМА	ЗДАНИЯ И ОБОРУДОВАНИЕ	МАШИНЫ И ТРАНСПОРТ	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	НЕЗАВЕР- ШЕННОЕ КАПИТАЛЬ- НОЕ СТРОИ- ТЕЛЬСТВО	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	124.296.442	310.203	5.029.652	1.417.287	5.535.077	2.242.547	48.824.983	187.656.191
Поступления	513.749	-	1.502	5.180	15.395	207.805	34.139.330	34.882.961
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	6.027.852	-	-	-	-	-	-	6.027.852
Выбытия	(2.124.640)	(2.990)	(40.804)	(52.262)	(441.633)	(172.505)	(344.660)	(3.179.494)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	63.792.271	-	69.109	545.767	1.659.782	829.988	(66.896.917)	-
Переводы из активов по разведке и оценке	1.743.043	-	-	-	-	-	1.024.284	2.767.327
Переводы и реклассификации	(129.375)	-	50.242	54.916	21.352	2.865	-	-
Накопленный износ по выбытиям	1.683.837	-	16.067	47.333	391.999	159.435	315.575	2.614.246
Обесценение	(16.287)	-	-	(148)	-	(4.240)	(148.363)	(169.038)
Расходы по износу	(24.315.456)	-	(281.251)	(207.121)	(1.085.300)	(472.411)	-	(26.361.539)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	171.471.436	307.213	4.844.517	1.810.952	6.096.672	2.793.484	16.914.232	204.238.506
Поступления	279.871	-	236.515	284	-	1.437	32.284.243	32.802.350
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	3.139.840	-	-	-	-	-	-	3.139.840
Выбытия	(1.147.645)	-	(96.249)	(20.060)	(81.920)	(132.379)	(557.446)	(2.035.699)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	23.687.221	-	1.189.757	920.624	1.114.314	1.464.090	(28.376.006)	-
Переводы и реклассификации	(347.847)	-	(10.600)	65.437	(26.707)	(14.652)	334.369	-
Накопленный износ по выбытиям	983.701	-	46.496	15.785	80.216	125.641	501.812	1.753.651
Обесценение	(38.045.662)	(25.945)	(1.114.603)	(361.054)	(1.134.247)	(278.804)	(3.355.896)	(44.316.211)
Расходы по износу	(19.679.860)	-	(301.458)	(331.515)	(914.194)	(670.384)	-	(21.897.411)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	140.341.055	281.268	4.794.375	2.100.453	5.134.134	3.288.433	17.745.308	173.685.026

	НЕФТЕ- ГАЗОВЫЕ АКТИВЫ	ЗЕМЛЯ СООРУЖЕНИЯ	ЗДАНИЯ И ОБОРУ- ДОВАНИЕ	МАШИНЫ И ОБОРУ- ДОВАНИЕ	ТРАНСПОРТ	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	НЕЗАВЕР- ШЁННОЕ КАПИТАЛЬ- НОЕ СТРОИ- ТЕЛЬСТВО	ИТОГО
На 31 декабря 2019 года								
Первоначальная стоимость	309.836.997	307.213	6.734.914	2.940.264	10.757.342	5.040.587	17.418.866	353.036.183
Накопленный износ	(138.298.915)	-	(1.848.418)	(1.128.847)	(4.660.670)	(2.247.103)	-	(148.183.953)
Накопленное обесценение	(66.646)	-	(41.979)	(465)	-	-	(504.634)	(613.724)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	171.471.436	307.213	4.844.517	1.810.952	6.096.672	2.793.484	16.914.232	204.238.506
На 31 декабря 2020 года								
Первоначальная стоимость	335.783.620	307.213	8.054.772	3.912.987	11.763.873	6.356.768	20.763.442	386.942.675
Накопленный износ	(157.112.965)	-	(2.136.474)	(1.451.015)	(5.495.492)	(2.785.217)	-	(168.981.163)
Накопленное обесценение	(38.329.600)	(25.945)	(1.123.923)	(361.519)	(1.134.247)	(283.118)	(3.018.134)	(44.276.486)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	140.341.055	281.268	4.794.375	2.100.453	5.134.134	3.288.433	17.745.308	173.685.026

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 15.902.445 тысяч тенге (2019 год: 9.269.174 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

	МАТЕРИАЛЬНЫЕ	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	19.302.335	-	19.302.335
Поступления	4.505.518	395.526	4.901.044
Переводы в основные средства	(2.767.327)	-	(2.767.327)
Переводы в нематериальные активы	-	(969.966)	(969.966)
Выбытия	(250.342)	-	(250.342)
Переводы и реклассификации	(4.577.768)	4.577.768	-
Износ	-	(410.025)	(410.025)
Обесценение	(3.418.106)	-	(3.418.106)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	12.794.310	3.593.303	16.387.613
Поступления	1.317.661	-	1.317.661
Выбытия	(330.865)	-	(330.865)
Износ	-	(92)	(92)
Обесценение	(12.749.727)	(3.593.211)	(16.342.938)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.031.379	-	1.031.379
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	13.688.151	18.315.049	32.003.200
Накопленная амортизация	(2.972)	(14.721.746)	(14.724.718)
Накопленное обесценение	(890.869)	-	(890.869)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	12.794.310	3.593.303	16.387.613
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	13.903.581	18.315.049	32.218.630
Накопленная амортизация	(2.972)	(14.721.746)	(14.724.718)
Накопленное обесценение	(12.869.230)	(3.593.303)	(16.462.533)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.031.379	-	1.031.379

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2020 ГОД	2019 ГОД
Торговая дебиторская задолженность	23.559.592	42.393.566
Прочие	116.473	144.309
	23.676.065	42.537.875
Минус: оценочный резерв под ОКУ	(78.204)	(123.992)
	23.597.861	42.413.883

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность «KazMunayGas Trading AG» за реализацию сырой нефти на экспорт в сумме 15.408.303 тысячи тенге (2019 год: 38.534.305 тысяч тенге) и задолженность НК КМГ за реализацию сырой нефти на внутренний рынок в сумме 8.151.289 тысяч тенге (2019 год: 3.859.261 тысяча тенге)

На 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность Компании на 65% выражена в долларах США (2019 год: 91%).

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

	2020 ГОД	2019 ГОД
На 1 января	123.992	49.955
Начисление	53.579	117.450
Восстановление	(99.367)	(43.413)
На 31 декабря	78.204	123.992

На 31 декабря 2020 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
ПРОСРОЧКА ПЛАТЕЖЕЙ						
АКТИВЫ ПО ДОГОВОРУ	ТЕКУЩАЯ	ДО 30 ДНЕЙ	30-60 ДНЕЙ	61-90 ДНЕЙ	БОЛЕЕ, ЧЕМ 91 ДЕНЬ	ИТОГО
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0.19%	-	0.59%	-	48.11%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	-	23.575.886	-	32.381	-	67.798 23.676.065
Ожидаемые кредитные убытки	-	45.397	-	191	-	32.616 78.204

На 31 декабря 2019 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
ПРОСРОЧКА ПЛАТЕЖЕЙ						
АКТИВЫ ПО ДОГОВОРУ	ТЕКУЩАЯ	ДО 30 ДНЕЙ	30-60 ДНЕЙ	61-90 ДНЕЙ	БОЛЕЕ, ЧЕМ 91 ДЕНЬ	ИТОГО
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0.29%	-	-	-	0.29%
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	-	42.360.215	173.803	-	-	3.857 42.538.875
Ожидаемые кредитные убытки	-	123.992	-	-	-	123.992

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

	2020 ГОД	2019 ГОД
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	47.706.301	-
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	9.847.623	4.124.000
Средства в банках, выраженные в тенге	8.025	15.724
Средства в банках, выраженные в долларах США	-	35.049.234
	57.561.949	39.188.958

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 трёх месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 7,35% (2019 год: 7,0%), средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составила 0,25% (2019 год: не было).

Прочие финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы составляют вклады по ликвидационному фонду, открытые в соответствии с контрактом по недропользованию отдельно по каждому контракту до истечения срока действия каждого контракта. По состоянию на 31 декабря 2020 года средневзвешенная ставка вознаграждения по этим вкладам составляла 1,05% (2019 год: 1,04%).

	2020 ГОД	2019 ГОД
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в долларах США	42.151.326	38.050.549
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в тенге	903.060	732.482
Резерв под ОКУ	(288.772)	(228.925)
Итого долгосрочных финансовых активов	42.765.614	38.554.106

12. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	2020 ГОД	2019 ГОД
НДС к возмещению	20.121.363	23.071.594
Экспортная таможенная пошлина	3.747.749	8.024.056
Ущерб по эмиссиям в окружающую среду	-	10.419.227
Прочие	518.834	49.041
	24.387.946	41.563.918
Минус: резерв на обесценение НДС к возмещению	(7.674.730)	(7.674.730)
Итого предоплата по налогам и НДС к возмещению	16.713.216	33.889.188
Минус: оборотная часть предоплаты по налогам	14.135.807	22.856.112
Внеоборотная часть предоплаты по налогам	2.577.409	11.033.076

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2020 ГОД	2019 ГОД
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	5.095.432	7.088.817
Материалы (по себестоимости)	3.565.826	2.286.063
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	8.661.258	9.374.880

На 31 декабря 2020 года 87.687 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (2019 год: 108.165 тонн).

14. КАПИТАЛ

Разрешённые к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 32.479.964 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 декабря 2020 и 2019 годов (2019 год: 32.479.964 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 или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2020 году Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды Материнской компании (2019 год: 117.401.771 тысяча тенге или 3.614 тенге за акцию).

15. ИСТОРИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Исторические обязательства выражены в долларах США и представляют собой обязательства по возмещению исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан до того, как Компания приобрела определённые лицензии: контракт № 327 – месторождение по блоку Тайсоган, контракт № 406 – месторождение Лиман, контракт № 3577 – месторождение по блоку Каратон-Саркамыс, контракт № 992 – месторождение Новобогатинское Западное. Выплаты по историческим обязательствам будут производиться до 2033 года, справедливая стоимость обязательств на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 9% годовых. При первоначальном признании обязательств перед Правительством РК, Компанией был признан дисконт на сумму 3.348.324 тысячи тенге в отчете о совокупном доходе. В 2020 году Компания признала финансовые расходы в сумме 626.914 тысяч тенге (в 2019 году: 645.335 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

16. РЕЗЕРВЫ

	ЭКОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО	РЕЗЕРВ ПО ЭМИССИИ В ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	РЕЗЕРВЫ ПО НАЛОГАМ	ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВЫБИТИЮ АКТИВОВ	ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО УСТАНОВЛЕННЫМ ВЫПЛАТАМ	ИТОГО
На 1 января 2019 года	6.027.025	26.069.641	6.894.715	11.599.718	9.889.248	60.480.347
Дополнительные резервы	-	2.066.418	-	254.748	292.648	2.613.814
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(17.078.502)	-	-	-	(17.078.502)
Амортизация дисконта	602.701	-	-	1.159.972	933.156	2.695.829
Изменения в оценках	(25.177)	-	-	6.027.852	2.254.491	8.257.166
Использовано в течение года	(1.665.103)	(6.472.612)	(1.010.030)	(1.215.192)	(1.115.373)	(11.478.310)
На 31 декабря 2019 года	4.939.446	4.584.945	5.884.685	17.827.098	12.254.170	45.490.344
Текущая часть	1.977.081	4.584.945	5.884.685	349.924	991.558	13.788.193
Долгосрочная часть	2.962.365	-	-	17.477.174	11.262.612	31.702.151
На 31 декабря 2019 года	4.939.446	4.584.945	5.884.685	17.827.098	12.254.170	45.490.344
Дополнительные резервы	-	563.313	2.901.249	312.767	661.093	4.438.422
Сторнирование неиспользованных сумм	-	(1.221.175)	(2.901.249)	-	-	(4.122.424)
Амортизация дисконта	390.216	-	-	1.387.169	920.904	2.698.289
Изменения в оценках	-	-	-	3.139.840	785.666	3.925.506
Использовано в течение года	-	(3.363.770)	-	(433.855)	(1.199.962)	(4.997.587)
На 31 декабря 2020 года	5.329.662	563.313	5.884.685	22.233.019	13.421.871	47.432.550
Текущая часть	1.977.081	563.313	5.884.685	248.126	1.058.894	9.732.099
Долгосрочная часть	3.352.581	-	-	21.984.893	12.362.977	37.700.451
На 31 декабря 2020 года	5.329.662	563.313	5.884.685	22.233.019	13.421.871	47.432.550

В 2020 году резерв в сумме 1.221.175 тысяч тенге, который был начислен за возможный административный штраф по эмиссии в окружающую среду, был сторнирован ввиду отсутствия искового заявления.

С истечением срока исковой давности по оплате налогов, в 2020 году начисленный резерв по налогам за период с 2014 по 2015 годы был сторнирован. Компания начислила резервы по налогам в сумме 2.901.249 тысяч тенге за 2018–2020 годы.

Суммы, признанные по обязательству по установленным выплатам в отчете о финансовом положении и в отчете о совокупном доходе, представлены следующим образом:

	2020 ГОД	2019 ГОД
Приведённая стоимость обязательства по установленным выплатам на конец года	13.421.871	12.254.170
Чистые обязательства	13.421.871	12.254.170
Стоимость услуг текущего периода	263.008	243.641
Процентные расходы	920.904	933.155
Актuarные убытки – отнесены на прибыль и убыток	54.185	49.008
Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	785.666	2.254.491
Стоимость прошлых услуг	343.900	-
Расходы, признанные в течение года	2.367.663	3.480.295

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

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией и НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына». Продажи и приобретения со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

	2020 ГОД	2019 ГОД
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	194.263.778	423.712.813
НК КМГ	53.021.254	31.956.767
Материнская Компания	102.313	66.186
Доходы/(расходы) по банку качества на проданную нефть (Материнская компания)	284.989	(4.508.557)
Прочие связанные стороны	-	716
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	35.701.520	19.687.286
НК КМГ	2.820.135	11.553.547
Прочие связанные стороны	224.782	229.942
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	50.567	56.738
Количество	3	4
Члены Правления	267.619	267.574
Количество	6	8
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	18.119.840	40.856.246
Материнская Компания	8.140.472	3.806.104
Прочие связанные стороны	4.298	4.040
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	1.668.317	1.692.706
Материнская компания	184.905	377.764
Прочие связанные стороны	21.104	18.882

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 1.662.511 тонн сырой нефти за 2020 год (2019 год: 2.371.208 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 114.95 тенге в 2020 году (178.384 тенге в 2019 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через материнскую компанию НК КМГ, в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 927.311 тонн от добытой сырой нефти за 2020 год (2019 год: 503.326 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ (**Примечание 20**). В 2020 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала за тонну в среднем около 56.860 тенге (в 2019 году: в среднем около 63.486 тенге).

Приобретения и кредиторская задолженность

НК КМГ является агентом Компании по реализации сырой нефти на экспорт. Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 153.782 тысячи тенге (2019 год: 219.337 тысяч тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Материнской Компании в сумме 1.780.542 тысячи тенге (за 2019 год: 10.348.636 тысяч тенге).

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Валютный риск

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

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к достаточно возможным изменениям в обменном курсе доллара США, вероятность которого можно обоснованно предположить при условии неизменности всех прочих параметров (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств)

	УВЕЛИЧЕНИЕ/ (УМЕНЬШЕНИЕ) КУРСА ТЕНГЕ К КУРСУ ДОЛЛАРА США	ВЛИЯНИЕ НА ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
2020 год		
Доллар США	+14,00%	13.672.631
Доллар США	(11,00%)	(10.742.781)
2019 год		
Доллар США	+12,00%	12.502.154
Доллар США	(9,00%)	(9.376.616)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 11, 17). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадёжной задолженности является несущественным.

Компания также подвержена кредитному риску в результате осуществления своей инвестиционной деятельности. Компания, в основном, размещает вклады в казахстанских банках. Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется департаментом казначейства Компании в соответствии с политикой управления денежными средствами Материнской Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающих от дефолта финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

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

БАНКИ	МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ	РЕЙТИНГ ¹		2020 ГОД	2019 ГОД
		31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	99.827.529	77.278.661
АО «АТФ Банк» (Fitch)	Казахстан	B (отрицательный)	B (отрицательный)	500.034	464.403
				100.327.563	77.743.064

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

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов на основании договорных не дисконтированных платежей:

НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	ДО ВОСТРЕ- БОВАНИЯ	МЕНЕЕ 3 МЕСЯЦЕВ	3-12 МЕСЯЦЕВ	1 ГОД – 5 ЛЕТ	БОЛЕЕ 5 ЛЕТ	ИТОГО
Исторические обязательства	-	127.476	382.427	4.286.278	7.877.954	12.674.136
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17.020.197	-	-	-	-	17.020.197
	17.020.197	127.476	382.427	4.286.278	7.877.954	29.694.333
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	ДО ВОСТРЕ- БОВАНИЯ	МЕНЕЕ 3 МЕСЯЦЕВ	3-12 МЕСЯЦЕВ	1 ГОД – 5 ЛЕТ	БОЛЕЕ 5 ЛЕТ	ИТОГО
Исторические обязательства	-	195.518	506.907	3.079.201	8.441.071	12.222.697
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26.951.135	-	-	-	-	26.951.135
	26.951.135	195.518	506.907	3.079.201	8.441.071	39.173.832

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения цен на сырьевые товары

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

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и достаточности капитала для ведения деятельности Компании и достижения стратегических целей.

На 31 декабря 2020 года у Компании были устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. 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 для удовлетворения местных энергетических потребностей.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз Переработка Маркетинг» и реализовывала нефть Материнской компании. С 1 июля 2018 года Компания начала продавать сырую нефть 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

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к вырубке, расходам и прочим статьям финансовой отчёт-

ности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

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

Налогообложение по экспортным сделкам

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

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

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

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

НДС к возмещению и резерв на обесценение НДС

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и были использованы в целях получения дохода. На 31 декабря 2020 года сумма НДС к возмещению составила 20.121.363 тысячи тенге (в 2019 году: 23.071.593 тысячи тенге).

Резерв на обесценение НДС к возмещению был рассчитан в размере 100% от суммы долгосрочной части НДС к возмещению за период с 2012 по 2015 годов и составил 2.487.496 тысяч тенге (в 2019 году: 2.758.269 тысяч тенге). Компания рассчитала резерв на обесценение НДС к возмещению за период с 2016 по 2019 годы в размере 30% от общей суммы НДС, как наиболее вероятная сумма НДС не подлежащая возмещению, в сумме 5.187.233 тысячи тенге (в 2019 году: 4.916.460 тысяч тенге).

Резерв по эмиссиям в окружающую среду

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 10**, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

Резерв по эмиссиям в окружающую среду

Экологическая проверка

2 декабря 2020 года Компания получила уведомление от РГУ «Западное межрегиональное управление государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства энергетики РК» об уплате ущерба в размере 558.246 тысяч тенге, причиненного вследствие нарушения требований по рациональному и комплексному использованию недр при добыче углеводородов, которые были выявлены в рамках внеплановой экологической проверки, проведенной в мае 2019 года. Данный ущерб был связан со сжиганием сырого газа за период с 1 ноября 2017 года по 9 октября 2018 года. Резерв на данную сумму был начислен в 2020 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге, если не указано иное

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Лицензии на нефтяные месторождения

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

Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Атырауской областной администрации. Лицензии выданы Министерством Нефти и Газа Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

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

МЕСТОРОЖДЕНИЕ	КОНТРАКТ	ДАТА ИСТЕЧЕНИЯ СРОКА ДЕЙСТВИЯ
Кенбай	№ 37	2041
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2048
23 месторождения	№ 211	2037
15 месторождений	№ 413	2043
Тайсойган	№ 327	2035
Западное Новобогатинское	№ 992	2027
Лиман	№ 406	2033
Каратон-Саркамыс	№ 3577	2022

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

ГОД	КАПИТАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ
2021	45.344.828	1.384.062
2022	25.827.906	1.709.500
2023	619.730	1.679.547
2024–2048	211.818	11.928.061
	72.004.282	16.701.170

Контакты

Адрес:

Республика Казахстан, 060002, г. Атырау, ул. Валиханова, 1.

Служба по связям с общественностью

Тел.: +7 (7122) 99-34-77, 99-34-21, 35-50-56, 99-32-09.

E-mail: L.Suleimenova@emg.kmgep.kz.

Группа документационного обеспечения

Тел.: +7 (7122) 99-31-35, 99-32-93.

Факс: +7 (7122) 35-41-27.

E-mail: info@emg.kmgep.kz.

Департамент закупок и местного содержания

Тел.: +7 (7122) 99-34-42.

Департамент материально-технического снабжения

Тел.: +7 (7122) 76-47-78.

Департамент социальной политики

Тел.: +7 (7122) 35-49-04.