

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»

Консолидированная финансовая отчётность

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Содержание

Стр.

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

| | |
|------------------------------------------------------------|------|
| Консолидированный отчёт о финансовом положении | 1 |
| Консолидированный отчёт о совокупном доходе | 2 |
| Консолидированный отчёт о движении денежных средств | 3 |
| Консолидированный отчёт об изменениях в капитале | 4 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчётности | 5-39 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о финансовом положении

В миллионах тенге

| | Прим. | На 31 декабря | |
|--------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| | | 2018 | 2017 |
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 460.789 | 377.160 |
| Нематериальные активы | 5 | 23.711 | 16.296 |
| Инвестиции в совместные предприятия | 7 | 116.223 | 127.548 |
| Инвестиции в ассоциированную компанию | 8 | 114.576 | 116.970 |
| Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия | 7 | 7.806 | 11.519 |
| Займы к получению от совместных предприятий | 7 | 37.669 | 28.049 |
| Прочие финансовые активы | 6 | 40.286 | 34.778 |
| Актив по отложенному налогу | 18 | 45.242 | 53.215 |
| Прочие активы | | 8.796 | 6.085 |
| Итого долгосрочные активы | | 855.098 | 771.620 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | 9 | 29.962 | 30.697 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 14.682 | 2.483 |
| НДС к возмещению за вычетом резерва | | 15.934 | 21.574 |
| Предоплата по экспортной таможенной пошлине и прочим налогам | | 17.466 | 20.717 |
| Расходы будущих периодов | | 20.428 | 16.190 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 103.579 | 132.680 |
| Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия | 7 | 8.794 | 26.496 |
| Прочие финансовые активы | 6 | 623.359 | 889.687 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 286.910 | 421.643 |
| Итого краткосрочные активы | | 1.121.114 | 1.562.167 |
| Итого активы | | 1.976.212 | 2.333.787 |
| КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 10 | 263.095 | 263.095 |
| Выкупленные собственные акции | 10 | (740.201) | (97.677) |
| Прочие резервы | | 2.347 | 2.347 |
| Нераспределённая прибыль | | 1.841.623 | 1.619.466 |
| Резерв по пересчёту валют | | 357.809 | 321.488 |
| Итого капитал | | 1.724.673 | 2.108.719 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Прочие финансовые обязательства | | 5.832 | 1.807 |
| Обязательство по отложенному налогу | 18 | 373 | 138 |
| Резервы | 12 | 53.328 | 51.845 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 59.533 | 53.790 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Прочие финансовые обязательства | | 5.095 | 5.669 |
| Резервы | 12 | 49.182 | 31.795 |
| Подоходный налог к уплате | | 1.382 | 3.888 |
| Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате | | 58.796 | 52.181 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 77.551 | 77.745 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 192.006 | 171.278 |
| Итого обязательства | | 251.539 | 225.068 |
| Итого обязательства и капитал | | 1.976.212 | 2.333.787 |

Примечания на страницах 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о совокупном доходе

В миллионах тенге

| | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------|------------------|
| | | 2018 | 2017 |
| Доходы | 13 | 1.188.644 | 956.457 |
| Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий | 7,8 | 25.901 | 20.441 |
| Финансовые доходы | 17 | 39.663 | 29.760 |
| Итого выручка и прочие доходы | | 1.254.208 | 1.006.658 |
| Производственные расходы | 14 | (338.776) | (318.473) |
| Расходы по реализации, общие и административные расходы | 15 | (166.336) | (135.324) |
| Расходы на разведку | | (11.192) | (1.612) |
| Чистый убыток от приобретения дочерней организации | | – | (3.249) |
| Износ, истощение и амортизация | 4, 5 | (44.850) | (35.626) |
| Налоги, кроме подоходного налога | 16 | (392.676) | (288.070) |
| Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто | | 780 | 24.053 |
| Убыток от выбытия основных средств | | (3.827) | (2.176) |
| Финансовые затраты | 17 | (7.610) | (4.311) |
| Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто | | 81.432 | (893) |
| Прибыль до налогообложения | | 371.153 | 240.977 |
| Расходы по подоходному налогу | 18 | (71.235) | (45.618) |
| Прибыль за год | | 299.918 | 195.359 |
| Курсовая разница от пересчёта валют | | 36.321 | 118 |
| Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах | | 36.321 | 118 |
| Актуарный убыток, за вычетом налогов | 12 | (1.492) | (496) |
| Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах | | (1.492) | (496) |
| Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов | | 334.747 | 194.981 |
| ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ - в тысячах тенге | | | |
| Базовая и разводнённая | 11 | 0,29 | 0,18 |

Примечания на страницах 5 - 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт о движении денежных средств

В миллионах тенге

| | Прим. | За год, закончившийся | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------|
| | | 31 декабря | |
| | | 2018 | 2017 |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 371.153 | 240.977 |
| Корректировки для прибавления / (вычета) неденежных статей | | | |
| Износ, истощение и амортизация | 4, 5 | 44.850 | 35.626 |
| Доля в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий | 7, 8 | (25.901) | (20.441) |
| Убыток от выбытия основных средств | | 3.827 | 2.176 |
| Нереализованный (доход) / убыток от курсовой разницы от внеоперационной деятельности | | (76.173) | 1.028 |
| Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто | | (780) | (24.053) |
| Изменение в резервах | | 24.365 | 4.678 |
| Чистый убыток от приобретения дочерней организации | | – | 3.249 |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | | 1.450 | 41 |
| Прочие неденежные доходы и расходы | | 4.294 | 4.753 |
| Плюс финансовые затраты | 17 | 7.610 | 4.311 |
| Минус финансовые доходы | 17 | (39.663) | (29.760) |
| Корректировки оборотного капитала | | | |
| Изменение в прочих активах | | (1.840) | (926) |
| Изменение в товарно-материальных запасах | | 735 | (5.923) |
| Изменение в предоплате по экспортной таможенной пошлине, НДС к возмещению и прочим налогам | | 9.672 | 12.136 |
| Изменение в расходах будущих периодов | | (4.239) | (4.661) |
| Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности | | 26.372 | (57.593) |
| Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности | | (9.787) | 775 |
| Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате и предоплаты по ним | | 7.192 | 61.208 |
| Подоходный налог уплаченный, за вычетом возмещённых сумм | | (83.826) | (9.974) |
| Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности | | 259.311 | 217.627 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств и авансы, выплаченные на приобретение основных средств | | (126.806) | (104.954) |
| Поступления от продажи основных средств | | 195 | 670 |
| Приобретение нематериальных активов | | (8.483) | (6.624) |
| Займы, предоставленные совместным предприятиям | 7 | (1.021) | (1.218) |
| Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированной компании, за вычетом налога у источника выплат | | 67.620 | 60.899 |
| Изъятие срочных депозитов | | 883.808 | 95.783 |
| Предоставление финансовой помощи НК КМГ | 6 | (680.000) | – |
| Погашение дебиторской задолженности от совместно-контролируемого предприятия | | 29.174 | – |
| Поступление денежных средств от приобретения дочерней организации | | – | 181 |
| Вознаграждение полученное | | 19.322 | 18.807 |
| Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности | | 183.809 | 63.544 |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Выкуп собственных акций | 10 | (642.524) | – |
| Погашение прочих финансовых обязательств | | (2.564) | (2.371) |
| Дивиденды, уплаченные акционерам Компании | | (236) | (18.906) |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | | (645.324) | (21.277) |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | (202.204) | 259.894 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 421.643 | 162.091 |
| Чистая курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам | | 67.471 | (342) |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 6 | 286.910 | 421.643 |

Примечания на страницах 5 – 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале

В миллионах тенге

| | Уставный капитал | Выкупленные собственные акции | Прочие резервы | Нераспределённая прибыль | Резерв по пересчёту валют | Итого капитал |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------|------------------|
| На 31 декабря 2016 года | 263.095 | (97.752) | 2.448 | 1.444.351 | 321.370 | 1.933.512 |
| Прибыль за год | – | – | – | 195.359 | – | 195.359 |
| Прочий совокупный убыток | – | – | – | (496) | 118 | (378) |
| Итого совокупный доход | – | – | – | 194.863 | 118 | 194.981 |
| Изъятие долевых инструментов | – | – | (13) | – | – | (13) |
| Исполнение опционов работников | – | 75 | (88) | 13 | – | – |
| Дивиденды (Примечание 10) | – | – | – | (19.761) | – | (19.761) |
| На 31 декабря 2017 года | 263.095 | (97.677) | 2.347 | 1.619.466 | 321.488 | 2.108.719 |
| Прибыль за год | – | – | – | 299.918 | – | 299.918 |
| Прочий совокупный доход | – | – | – | (1.492) | 36.321 | 34.829 |
| Итого совокупный доход | – | – | – | 298.426 | 36.321 | 334.747 |
| Операция с НК КМГ (Примечание 6) | – | – | – | (76.221) | – | (76.221) |
| Выкуп собственных акций (Примечание 10) | – | (642.524) | – | – | – | (642.524) |
| Дивиденды (Примечание 10) | – | – | – | (48) | – | (48) |
| На 31 декабря 2018 года | 263.095 | (740.201) | 2.347 | 1.841.623 | 357.809 | 1.724.673 |

Примечания на страницах 5 - 39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

В миллионах тенге, если не указано иное

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «Компания») учреждено в Республике Казахстан и занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья и продуктов нефтепереработки. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется в Прикаспийском и Мангистауском бассейнах Западного Казахстана. Основным прямым акционером Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее по тексту «НК КМГ» или «Материнская компания»), которое представляет государственные интересы в нефтегазовой промышленности Казахстана, и которое владеет 99,5% акций Компании, находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2018 года (2017: 63,0%). Материнская компания на 90% принадлежит АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее по тексту «Самрук-Казына»), которое в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

Компания осуществляет свою основную деятельность через дочерние организации, находящиеся в полной собственности, АО «ОзенМунайГаз» и АО «ЭмбаМунайГаз». Кроме этого, Компания владеет дочерними организациями, имеет доли в совместно-контролируемых предприятиях, ассоциированной компании и в прочих предприятиях, преимущественно не связанных с осуществлением основной деятельности, в которых Компания имеет контрольные и неконтрольные доли участия. Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты операций всех указанных выше долей участия.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок. Это также требует от руководства использования суждений в процессе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в Примечании 3.

Курсы обмена валют

Официальный обменный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 384,20 и 332,33 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации

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

- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»;
- Разъяснение КРМСФО 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;
- МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправки).

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

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

МСФО 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. Компания применила новый стандарт, начиная с требуемой даты вступления в силу 1 января 2018 года, и не пересчитывала сравнительную информацию. По результатам детальной оценки воздействия всех трех аспектов МСФО 9 на финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года и на отчёт о совокупном доходе Компании за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года, существенного влияния выявлено не было.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании, и которые, по мнению Компании, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся):

- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием» (Поправки) (Отложено на неопределённый срок);
- Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года);
- Усовершенствования МСФО период за 2015-2017 годы (1 января 2019 года).

2.2 Консолидация

Дочерние организации

Дочерними являются организации, находящиеся под контролем Компании. Контроль осуществляется в том случае, если Компания имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Дочерние организации консолидируются, начиная с момента получения контроля Компанией. Консолидация прекращается с момента прекращения контроля над такими предприятиями.

Внутригрупповые операции, сальдо и нереализованные прибыли по операциям между компаниями элиминируются. Нереализованные убытки также элиминируются, но рассматриваются как признак обесценения передаваемого актива. Учётная политика дочерних организаций соответствует учётной политике Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию и участие в совместных предприятиях

Инвестиции Компании в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. Ассоциированная компания – это компания, на которую Компания оказывает существенное влияние. Существенное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политик объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении таких политик.

Компания является стороной соглашения о совместной деятельности в том случае, если она осуществляет совместный контроль над деятельностью посредством совместных действий с другими сторонами, и принятие решений касательно соответствующей деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Соглашения о совместной деятельности – это либо совместная операция либо совместное предприятие в зависимости от прав и обязательств сторон по соглашению.

В связи со своей долей участия в совместной операции Компания признает: (i) свои активы, включая свою долю в совместных активах; (ii) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; (iii) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции; (iv) свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; и (v) свои расходы, включая долю в совместных расходах.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов ассоциированной компании и совместных предприятий, принадлежащих Компании.

Совместное предприятие – это вид совместной деятельности, в котором стороны, обладающие совместным контролем над деятельностью, обладают правами на чистые активы совместного предприятия.

Инвестиции Компании в ассоциированные компании включают в себя превышение цены приобретения, выявленное на момент приобретения, над текущей стоимостью активов, которая в основном относится к стоимости лицензий на основании доказанных запасов. Лицензии амортизируются на основе доказанных разработанных запасов ассоциированных компаний и совместных предприятий с использованием производственного метода.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе включает долю финансовых результатов деятельности каждой ассоциированной компании и совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместных предприятий, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям между Компанией и её ассоциированными компаниями, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной компании.

Финансовая отчётность ассоциированных компаний составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность материнской компании. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Компании в ассоциированные компании или совместные предприятия. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные компании или совместные предприятия. В случае наличия таких свидетельств, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и текущей стоимостью, и признает эту сумму в отчёте о совокупном доходе.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в отчёте о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.2 Консолидация (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию и участие в совместных предприятиях (продолжение)

В случае потери совместного контроля и при условии, что бывшее совместно контролируемое предприятие не становится дочерней или ассоциированной компанией, Компания оценивает и признает оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью бывшего совместно контролируемого предприятия на момент потери совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в отчёте о совокупном доходе. Если Компания сохраняет существенное влияние на объект инвестиций, оставшиеся инвестиции учитываются как инвестиции в ассоциированную компанию.

2.3 Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности Компании. Каждая дочерняя организация, ассоциированная компания и совместное предприятие Компании определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в финансовую отчётность каждой организации, оцениваются в этой функциональной валюте. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Активы и обязательства зарубежной деятельности пересчитываются в тенге по обменному курсу на отчётную дату, а статьи отчёта о совокупном доходе таких компаний пересчитываются по курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчёте, непосредственно признаются в прочем совокупном доходе или убытке. При выбытии зарубежной компании накопленная сумма резерва по пересчёту валют, относящаяся к конкретной зарубежной компании, признается в отчёте о совокупном доходе.

2.4 Расходы, связанные с разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

Затраты на разведку

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.4 Расходы, связанные с разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений (продолжение)

Затраты на разведку (продолжение)

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 разведочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

2.5 Основные средства

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

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

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

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего срока полезной службы в 24 года и 7 лет, соответственно.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

2.6 Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.6 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают капитализированные затраты на разведку и оценку и прочие нематериальные активы, которые в основном включают компьютерное программное обеспечение. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

2.8 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2.8 Финансовые активы (продолжение)

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, сохранённые Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.9 Товарно-материальные запасы

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

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

2.10 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Однако, зачёт НДС допускается только на основании результатов налоговой проверки, проведенной налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долгосрочный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки, отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

2.11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.12 Уставный капитал

Уставный капитал

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

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или её дочерними организациями акций Компании, стоимость их приобретения, включая соответствующие затраты на совершение сделки, за вычетом подоходного налога, вычитается из капитала как выкупленные собственные акции вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании какие-либо прибыли или убытки в консолидированном отчёте о совокупном доходе не признаются. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.12 Уставный капитал (продолжение)

Операции по выплатам, основанным на акциях

Работники Компании (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат, основанных на акциях. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами (сделки, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами).

В случаях, когда происходит выпуск долевого инструмента, и некоторые услуги, полученные компанией в качестве вознаграждения за долевого инструмента, не могут быть идентифицированы, данные неидентифицируемые полученные (или подлежащие получению) товары или услуги оцениваются как разница между справедливой стоимостью сделки с выплатами, основанными на акциях, и справедливой стоимостью идентифицируемых товаров или услуг, полученных на дату предоставления вознаграждения. Далее эта сумма соответствующим образом капитализируется или относится на расходы.

Стоимость сделок с работниками, расчёты по которым осуществляются долевыми инструментами, в отношении вознаграждений, предоставленных 1 июля 2007 года или после этой даты, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется с использованием модели опционного ценообразования Блэка – Шоулза – Мертона.

Расходы по сделкам на основе долевого инструмента признаются одновременно с соответствующим увеличением в капитале в течение периода, в котором выполняются условия выслуги определенного срока. Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчётную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании наилучшей оценки Компании в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

Расход или доход в отчёте о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода. По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, не признается расход.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, ещё не признанные в отношении вознаграждения, признаются немедленно. Это также относится к вознаграждениям, в отношении которых не выполняются условия, не обеспечивающие наделение правами, если компания либо работник могут повлиять на данные условия. Все случаи аннулирования вознаграждений по сделке, расчёты по которой осуществляются долевыми инструментами, учитываются одинаково. В случае аннулирования вознаграждений посредством изъятия прав, любые ранее признанные расходы сторнируются через капитал.

Разводнящий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчёте показателя прибыли на акцию.

2.13 Торговая кредиторская задолженность

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

2.14 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.14 Резервы (продолжение)

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

2.15 Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Прочие финансовые обязательства классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

2.16 Вознаграждения работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 212.130 тенге в месяц в 2018 году (2017: 183.443 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. Компания также обязана перечислять дополнительные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Компанией и ее работниками и прочими документами. Коллективный договор и прочие документы, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, досрочному выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея, похорон и прочие. Право на получение пособий обычно зависит от срока работы сотрудника до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий и пособий по досрочному выходу на пенсию осуществляются в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете 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 расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств - это ставка дисконтирования и предположения смертности. Ставка дисконтирования используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.17 Признание доходов

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

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

2.18 Подоходные налоги

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

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена налоговым органам.

Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1.25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчётности, за исключением возникновения отложенного подоходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход и убыток.

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату.

Отложенный подоходный налог признаётся по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние, ассоциированные компании и совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отраженные в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки консолидированной финансовой отчётности, а также отраженные в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Наиболее значительные оценки приведены ниже:

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения долгосрочных плановых цен, которые также используются руководством в их планировании бизнеса и инвестиционных решениях, более соответствуют долгосрочному характеру бизнеса по разведке и добыче и дают более приемлемую базу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение подтверждённого лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу, истощению и амортизации и может оказать существенное влияние на доходы и являться индикатором восстановления обесценения. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода, а также может привести к прямому снижению балансовой стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Возмещаемость долгосрочных активов

Компания оценивает активы или подразделения, генерирующие денежные потоки, на предмет обесценения и сторнирования ранее обесценённых сумм, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена или что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой индикатор обесценения или сторнирования обесценения существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой суммы, которая рассматривается как более высокое значение справедливой стоимости минус расходы на реализацию и ценность от использования.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не проводила тест на обесценения из-за отсутствия индикаторов обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

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

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

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

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

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 18,40% и 15,46% резерва на 31 декабря 2018 и 2017 годов 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 2018 года, составляли 5,0% и 10,0% соответственно (в 2017 году: 5,0% и 10,0%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в Примечании 12.

Экологическая реабилитация

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

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

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в Примечании 21. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в Примечании 12.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (КПН), так и для налога на сверхприбыль (НСП). Отложенные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отложенных КПН и НСП, информация о которых раскрыта в Примечании 18, рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в Примечании 21.

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года средний срок действия обязательства по выплате после выхода на пенсию составлял 9 лет (2017: 10 лет).

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

| | Уменьшение | Увеличение |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ставка дисконтирования | -0,5% | +0,5% |
| | 898 | (837) |
| Увеличение долгосрочных выплат | -0,5% | +0,5% |
| | (862) | 918 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| | Нефтегазовые активы | Прочие активы | Незавершённое капитальное строительство | Итого |
|----------------------------------------------------------|------------------------|---------------|-----------------------------------------------|----------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2017 года | 213.997 | 45.184 | 52.416 | 311.597 |
| Поступления | 516 | 3.285 | 99.136 | 102.937 |
| Изменения в оценке обязательства по выбытию активов | 1.213 | – | – | 1.213 |
| Выбытия | (1.940) | (1.220) | (698) | (3.858) |
| Переводы из незавершённого капитального строительства | 80.950 | 8.918 | (89.868) | – |
| Внутренние переводы | 1.016 | (1.061) | 45 | – |
| Износ | (28.681) | (6.048) | – | (34.729) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года | 267.071 | 49.058 | 61.031 | 377.160 |
| Поступления | 68 | 2.265 | 126.970 | 129.303 |
| Изменение в оценке обязательства по выбытию активов | (44) | – | – | (44) |
| Выбытия | (3.674) | (443) | (563) | (4.680) |
| Переводы из незавершённого капитального строительства | 102.891 | 17.520 | (120.411) | – |
| Переводы из нематериальных активов | 3.084 | – | – | 3.084 |
| Внутренние переводы | (43) | (2.758) | 2.801 | – |
| Износ | (37.146) | (6.888) | – | (44.034) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года | 332.207 | 58.754 | 69.828 | 460.789 |
| На 31 декабря 2017 года | | | | |
| Первоначальная стоимость | 961.876 | 129.041 | 68.668 | 1.159.585 |
| Накопленный износ | (366.170) | (42.689) | – | (408.859) |
| Накопленное обесценение | (328.635) | (37.294) | (7.637) | (373.566) |
| Остаточная стоимость | 267.071 | 49.058 | 61.031 | 377.160 |
| На 31 декабря 2018 года | | | | |
| Первоначальная стоимость | 1.051.302 | 144.389 | 75.023 | 1.270.714 |
| Накопленный износ | (396.800) | (47.030) | – | (443.830) |
| Накопленное обесценение | (322.295) | (38.605) | (5.195) | (366.095) |
| Остаточная стоимость | 332.207 | 58.754 | 69.828 | 460.789 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Активы по разведке и оценке | Прочие нематериальные активы | Итого |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2017 года | 8.911 | 2.696 | 11.607 |
| Поступления | 5.051 | 1.570 | 6.621 |
| Выбытия | (427) | (15) | (442) |
| Обесценение | (593) | – | (593) |
| Амортизационные отчисления | – | (897) | (897) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года | 12.942 | 3.354 | 16.296 |
| Поступления | 11.646 | 1.363 | 13.009 |
| Выбытия | (330) | (242) | (572) |
| Переводы в основные средства | (3.084) | – | (3.084) |
| Обесценение | (1.064) | (58) | (1.122) |
| Амортизационные отчисления | – | (816) | (816) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года | 20.110 | 3.601 | 23.711 |
| На 31 декабря 2017 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 32.319 | 10.492 | 42.811 |
| Накопленная амортизация | (17.876) | (7.036) | (24.912) |
| Накопленное обесценение | (1.501) | (102) | (1.603) |
| Остаточная стоимость | 12.942 | 3.354 | 16.296 |
| На 31 декабря 2018 года | | | |
| Первоначальная стоимость | 30.191 | 11.520 | 41.711 |
| Накопленная амортизация | (9.623) | (7.759) | (17.382) |
| Накопленное обесценение | (458) | (160) | (618) |
| Остаточная стоимость | 20.110 | 3.601 | 23.711 |

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США | 37.729 | 32.100 |
| Вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге | 2.898 | 2.678 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по вкладам, удерживаемым до погашения | (341) | – |
| Итого долгосрочных прочих финансовых активов | 40.286 | 34.778 |
| Финансовая помощь НК КМГ | 680.000 | – |
| Дисконт по финансовой помощи НК КМГ | (57.114) | – |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовой помощи НК КМГ | (2.234) | – |
| Срочные вклады, выраженные в британских фунтах стерлингов | 2.707 | 2.473 |
| Срочные вклады, выраженные в долларах США | – | 887.214 |
| Итого краткосрочных прочих финансовых активов | 623.359 | 889.687 |
| | 663.645 | 924.465 |

На 31 декабря 2018 года долгосрочные вклады, выраженные в долларах США, включают депозиты, ограниченные в использовании в размере 37.729 миллионов тенге (2017: 32.100 миллионов тенге), которые размещены на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование со средним сроком погашения в 2037 году, и средней процентной ставкой 1.0% (2017: 2037 год и 1%, соответственно).

В течение 2018 года Компания предоставила НК КМГ беспроцентную финансовую помощь на сумму 680.000 миллионов тенге со сроком погашения до 19 сентября 2019 года, при этом дисконт в размере 76.221 миллион тенге Компания отразила как операцию с НК КМГ в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 104.309 | 131.272 |
| Дивиденды к получению | – | 1.121 |
| Прочее | 1.186 | 1.291 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности | (1.916) | (1.004) |
| | 103.579 | 132.680 |

На 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании включала в себя задолженность от реализации сырой нефти «KazMunaiGas Trading AG» («KMG Trading»), дочерней организации Материнской компании, в размере 61.061 миллион тенге (2017: 90.323 миллиона тенге). В связи с возобновлением продажи сырой нефти Материнской компании, на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании также включает в себя дебиторскую задолженность НК КМГ за реализованную сырую нефть на сумму 19.872 миллиона тенге (31 декабря 2017: ноль тенге).

На 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании также включала дебиторскую задолженность от продажи нефтепродуктов ТОО «КазМунайГаз Онимдери» («КМГ Онимдери»), дочерней организации Материнской компании, в размере 18.195 миллионов тенге (2017: 36.874 миллиона тенге). На 31 декабря 2018 года вся сумма торговой дебиторской задолженности от КМГ Онимдери является просроченной (2017: 22.714 миллионов тенге).

На 31 декабря 2018 года Компания признала дополнительный резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на сумму 1.450 миллионов тенге (Примечание 15). В течение 2018 года Компания списала за счёт резерва невозвратную дебиторскую задолженность на сумму 538 миллионов тенге.

На 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность Компании на 59% выражена в долларах США (в 2017 году: 69%).

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

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Текущая часть | 86.073 | 108.969 |
| Просрочка от 0 до 30 дней | 509 | 9.142 |
| Просрочка от 30 до 90 дней | 1.212 | 14.277 |
| Просрочка от 90 и более дней | 15.785 | 292 |
| | 103.579 | 132.680 |

Денежные средства и их эквиваленты

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Средства в банках, выраженные в долларах США | 262.848 | 8.724 |
| Срочные вклады в банках, выраженные в тенге | 23.054 | 19.613 |
| Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге | 328 | 294 |
| Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США | – | 392.350 |
| Средства в банках, выраженные в иных валютах | 680 | 662 |
| | 286.910 | 421.643 |

По денежным средствам в банках установлена ставка вознаграждения, зависящая от ежедневных банковских ставок по депозитам. Банковские депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев), в зависимости от потребностей Компании в ликвидных активах. На депозиты начисляется вознаграждение по соответствующей ставке.

По состоянию на 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 7,43% (2017: 7,91%).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

| | Доля владения | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Доля в СП «Ural Group Limited BVI» («UGL») | 50% | 78.653 | 78.031 |
| Доля в ТОО «СП Казгермунай» («Казгермунай») | 50% | 37.570 | 49.517 |
| | | 116.223 | 127.548 |

Движение в инвестициях в совместные предприятия в течение отчётного периода:

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Балансовая стоимость на 1 января | 127.548 | 144.532 |
| Доля общего совокупного дохода | 14.114 | 17.292 |
| Дивиденды объявленные | (39.507) | (40.954) |
| Курсовая разница от пересчёта валют | 13.415 | (442) |
| Доля в дополнительном оплаченном капитале | 653 | 7.120 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 116.223 | 127.548 |

Казгермунай и UGL являются незарегистрированными на бирже компаниями, и по их акциям отсутствуют рыночные котировки. Отчётный период совместных предприятий аналогичен отчётному периоду Компании.

Казгермунай

24 апреля 2007 года Компания приобрела у НК КМГ 50%-ую долю участия в Казгермунай, осуществляющего добычу нефти и природного газа в южном и центральном Казахстане.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении Казгермунай на основе его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, с учётом корректировок для учёта по методу долевого участия:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 64.921 | 37.914 |
| Прочие краткосрочные активы | 10.210 | 8.467 |
| Долгосрочные активы | 130.045 | 135.767 |
| | 205.176 | 182.148 |
| Краткосрочные обязательства | 86.239 | 54.424 |
| Долгосрочные обязательства | 43.798 | 28.691 |
| | 130.037 | 83.115 |
| Чистые активы | 75.139 | 99.033 |
| Доля владения Компании | 50% | 50% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 37.570 | 49.517 |

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Доход | 234.732 | 187.527 |
| Операционные расходы | (88.980) | (96.410) |
| - включая износ и амортизацию | (28.106) | (28.021) |
| - включая корректировки при учёте по методу долевого участия | (5.270) | (6.051) |
| Прибыль от операционной деятельности | 145.752 | 91.117 |
| Финансовый доход | 1.120 | 1.306 |
| Финансовые затраты | (1.062) | (1.015) |
| Прибыль до налогообложения | 145.810 | 91.408 |
| Расходы по подоходному налогу | (95.495) | (53.071) |
| Прибыль и прочий совокупный доход за год | 50.315 | 38.337 |
| Доля Компании в совокупном доходе за год | 25.158 | 19.169 |

Казгермунай не вправе распределять прибыль до получения согласия от двух партнёров по предприятию.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

UGL

15 апреля 2011 года Компания приобрела у «Exploration Venture Limited» («EVL») 50% простых акций UGL. UGL владеет 100%-ой долей участия в ТОО «Ural Oil and Gas» («UOG»), которое участвует в геологоразведке в западном Казахстане. В апреле 2015 года UOG получило лицензию на добычу на месторождении Рожковское. Лицензия на добычу действительна до апреля 2040 года. В 2018 году лицензия на разведку на Фёдоровском месторождении была продлена на 3 года до мая 2021 года.

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении UGL с отражением корректировок для учёта по методу долевого участия:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 183 | 47 |
| Прочие краткосрочные активы | 33 | 10 |
| Долгосрочные активы | 255.466 | 219.834 |
| | 255.682 | 219.891 |
| Краткосрочные обязательства | 231 | 188 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 73.500 | 54.733 |
| Долгосрочные обязательства | 24.645 | 8.908 |
| | 98.376 | 63.829 |
| Чистые активы | 157.306 | 156.062 |
| Доля владения Компании | 50% | 50% |
| Балансовая стоимость инвестиций | 78.653 | 78.031 |

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Операционные расходы | (2.458) | (1.197) |
| Убыток от операционной деятельности | (2.458) | (1.197) |
| Финансовый доход | 19 | 25 |
| Финансовые затраты | (9.031) | (1.890) |
| Убыток до налогообложения | (11.470) | (3.062) |
| Расходы по подоходному налогу | (10.618) | (691) |
| Убыток и прочий совокупный убыток за год | (22.088) | (3.753) |
| Доля Компании в совокупном убытке за год | (11.044) | (1.877) |

В течение 2018 года Компания предоставила UGL беспроцентные займы на сумму 2.961 тысяча долларов США (1.021 миллион тенге) (2017: 3.734 тысяч долларов США или 1.218 миллионов тенге). При первоначальном признании займы были признаны по справедливой стоимости в размере 947 тысяч долларов США (327 миллионов тенге), определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков (2017: 1.011 тысяч долларов США или 330 миллионов тенге). Инвестиции в UGL были скорректированы соответствующим образом для учета эффекта дисконтирования.

Балансовая стоимость займов от UGL составила 98.045 тысяч долларов США (37.669 миллионов тенге) на 31 декабря 2018 года (2017: 84.403 тысяч долларов США или 28.049 миллионов тенге).

Справедливая стоимость первоначальных и дополнительных займов от акционера, выданных на беспроцентной основе, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков по займам с использованием ставки дисконтирования в размере 15%.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Дебиторская задолженность от совместно-контролируемого предприятия «CITIC Canada Energy Limited» («CCEL»)

В 2007 году Компания приобрела 50%-ую долю в совместно-контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited» (холдинговая компания, принадлежащая «CITIC Group», компании, зарегистрированной на фондовой бирже Гонконга).

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время Компания приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды, полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 573 миллиона долларов США (220.147 миллионов тенге) по состоянию на 31 декабря 2018 года (2017: 508,8 миллиона долларов США или 169.101 миллионов тенге). Максимальная сумма представляет собой остаток доли Компании в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. Компания не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Компания признает в своем отчёте о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты 26,9 миллионов долларов США с годовой эффективной процентной ставкой 15% на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость данной дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года составила 43 миллиона долларов США (16.600 миллионов тенге) (2017: 114 миллиона долларов США или 37.953 миллиона тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделке.

Кроме того, в определенных случаях, указанных в договоре Компания имеет право реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за вычетом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

| | Доля владения | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|---------------|---------|---------|
| Доля в «Петроказзахстан Инк.» («ПКИ») | 33% | 114.576 | 116.970 |

ПКИ является незарегистрированной на бирже компанией, и по её акциям отсутствуют рыночные котировки. ПКИ занимается разведкой и разработкой месторождений, добычей нефти и газа, приобретением нефтяных месторождений и продажей сырой нефти и нефтепродуктов. Основные нефтегазовые производственные активы ПКИ расположены в южном и центральном Казахстане. Компания приобрела 33 процента в ПКИ в декабре 2009 года.

Отчётный период финансовой отчётности ассоциированной компании составляет аналогичен отчётному периоду Компании.

Движение в инвестиции в ассоциированную компанию в течение отчётного периода:

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|----------|----------|
| Балансовая стоимость на 1 января | 116.970 | 135.633 |
| Доля общего совокупного дохода | 7.074 | 3.592 |
| Дивиденды объявленные | (26.225) | (21.530) |
| Курсовая разница от пересчёта валют | 16.757 | (725) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 114.576 | 116.970 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

В следующей таблице представлена обобщенная финансовая информация в отношении ПКИ на основе его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, с отражением корректировок для учёта по методу долевого участия:

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 49.405 | 45.919 |
| Прочие краткосрочные активы | 42.410 | 38.985 |
| Долгосрочные активы | 356.622 | 359.332 |
| | 448.437 | 444.236 |
| Краткосрочные обязательства | 56.018 | 30.659 |
| Долгосрочные обязательства | 45.218 | 59.122 |
| | 101.236 | 89.781 |
| Чистые активы | 347.201 | 354.455 |
| Доля владения Компании | 33% | 33% |
| Балансовая стоимость инвестиции | 114.576 | 116.970 |

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Доход | 163.263 | 137.912 |
| Операционные расходы | (116.319) | (127.742) |
| - включая износ и амортизацию | (25.608) | (25.781) |
| - включая корректировки при учёте по методу долевого участия | (21.324) | (23.076) |
| Прибыль от операционной деятельности | 46.944 | 10.170 |
| Доля в прибыли совместных предприятий | 31.038 | 23.371 |
| Финансовый доход | 387 | 246 |
| Финансовые затраты | (2.564) | (3.279) |
| Прибыль до налогообложения | 75.805 | 30.508 |
| Расходы по подоходному налогу | (40.086) | (20.964) |
| Прибыль за год | 35.719 | 9.544 |
| Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли и убытка в последующих периодах | (14.284) | 1.342 |
| Итого совокупный доход за год | 21.435 | 10.886 |
| Доля Компании в совокупном доходе за год | 7.074 | 3.592 |

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

| | 2018 | 2017 |
|---------------|---------------|---------------|
| Материалы | 16.408 | 14.455 |
| Сырая нефть | 13.552 | 11.134 |
| Нефтепродукты | 2 | 5.108 |
| | 29.962 | 30.697 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании было 212.995 тонн сырой нефти и 705 тонн нефтепродуктов в резервуарах и транзите (2017: 218.607 тонн сырой нефти и 73.168 тонн нефтепродуктов).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

| | Акции в обращении | |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| | Количество акций | Миллионов тенге |
| На 1 января 2017 года | 68.371.867 | 165.343 |
| Уменьшение собственных выкупленных акций в результате исполнения опционов на акции | 6.673 | 75 |
| На 31 декабря 2017 года | 68.378.540 | 165.418 |
| Увеличение собственных выкупленных акций в результате обратного выкупа | (24.326.285) | (642.524) |
| Увеличение выпущенных акций в результате дробления простых акций | 995.227.277 | — |
| На 31 декабря 2018 года | 1.039.279.532 | (477.106) |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Выкуп собственных простых акций и ГДР

8 декабря 2017 года Компания объявила о запуске условного тендерного предложения (далее – «Тендерное предложение») на выкуп всех своих находящихся в обращении ГДР по цене 14,00 долларов США за одну ГДР. 23 января 2018 года Компания также объявила о начале предложения о выкупе всех своих простых акций, размещенных на Казахстанской фондовой бирже (далее – «Предложение об акциях»), по цене 84,00 доллара США за одну простую акцию. Компания выкупила 134.070.054 ГДР и 320.688 простых акций 19 февраля 2018 года, что является датой первого расчета по тендерному предложению и предложению об акциях. 5 апреля 2018 года были произведены окончательные расчеты по Тендерному предложению и Предложению об акциях, и были выкуплены 1.384.856 ГДР и 15.896 простых акций.

Выкуп собственных привилегированных акций

13 августа 2018 года Компания объявила о начале действия программы выкупа привилегированных акций на Казахстанской фондовой бирже в количестве до 1.905.209 акций по цене 12.800 тенге за одну привилегированную акцию. Выкуп привилегированных акций осуществляется в период с 13 августа по 31 января 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания произвела выкуп 1.123.705 акций, совокупная сумма покупки составила 14.383 миллиона тенге.

Увеличение общего количества объявленных акций

15 октября 2018 года внеочередным собранием акционеров Компании было принято решение об увеличении общего количества объявленных простых акций путем осуществления процедуры дробления 55.959.157 штук размещенных простых акций в соотношении 1 к 24. После увеличения количества размещенных простых акций Компании общее количество объявленных акций составило 1.361.417.653 штук, из них 1.357.281.546 простых акций и 4.136.107 привилегированных акций

Общее количество размещенных акций Компании составляет 1.361.411.673 (2017: 74.357.042) штук. 1.357.275.566 объявленных к выпуску акций являются обыкновенными акциями (2017: 70.220.935), а 4.136.107 акций являются непогашаемыми привилегированными акциями (2017: 4.136.107). По состоянию на 31 декабря 2018 года 1.034.088.144 находящихся в обращении акций принадлежат Материнской компании (2017: 43.087.006). Акции Компании не имеют номинальной стоимости.

Дивиденды

22 мая 2018 года на годовом общем собрании акционеров была утверждена выплата дивидендов в размере 25 тенге за одну привилегированную акцию (в 2017 году: 289 тенге за простую и привилегированную) с датой регистрации согласно реестра на 1 июня 2018 года.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать общую сумму капитала за минусом прочих нематериальных активов (Примечание 5), деленную на общее количество акций в обращении на конец года. На 31 декабря 2018 года данный показатель на одну акцию составляет 1.656 тенге (2017: 30.790 тенге).

11. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Показатель прибыли на акцию рассчитывается на основе прибыли за год и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Приведённое ниже раскрытие включает как обыкновенные, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении дохода на акцию как и владельцы обыкновенных акций, что ведет к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

Средневзвешенное количество акций, а также базовая и разводненная прибыль на акцию были ретроспективно пересчитаны и представлены в таблице ниже.

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Прибыль за год, миллионов тенге | 299.918 | 195.359 |
| Средневзвешенное количество всех акций в обращении | 1.043.459.165 | 1.063.604.230 |
| Базовая и разводнённая прибыль на акцию, тысяч тенге | 0,29 | 0,18 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

12. РЕЗЕРВЫ

| | Экологический ущерб и соответствующие штрафы (Прим. 21) | Экологическое обязательство | Налоги и связанные штрафы и пени | Обязательства по выбытию активов | Вознаграждения работникам | Итого |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|----------------|
| На 1 января 2017 года | | 14.256 | 43.386 | 17.170 | 16.414 | 91.226 |
| Дополнительные резервы | – | 8.592 | 2.074 | 2.248 | 1.114 | 14.028 |
| Сторнирование неиспользованных сумм | – | – | (15.982) | (265) | – | (16.247) |
| Амортизация дисконта | – | 1.598 | – | 1.732 | 1.567 | 4.897 |
| Изменения в оценках | – | (458) | – | (41) | 496 | (3) |
| Использовано за год | – | (1.164) | (6.542) | (902) | (1.653) | (10.261) |
| На 31 декабря 2017 года | – | 22.824 | 22.936 | 19.942 | 17.938 | 83.640 |
| Краткосрочная часть | – | 5.824 | 22.936 | 1.543 | 1.492 | 31.795 |
| Долгосрочная часть | – | 17.000 | – | 18.399 | 16.446 | 51.845 |
| На 1 января 2018 года | – | 22.824 | 22.936 | 19.942 | 17.938 | 83.640 |
| Дополнительные резервы | 34.212 | – | 14.686 | 316 | 1.699 | 50.913 |
| Сторнирование неиспользованных сумм | – | – | (23.541) | – | – | (23.541) |
| Амортизация дисконта | – | 2.282 | – | 1.943 | 1.694 | 5.919 |
| Изменения в оценках | – | 344 | – | (1.543) | 1.492 | 293 |
| Использовано за год | (8.142) | (3.265) | (650) | (650) | (2.007) | (14.714) |
| На 31 декабря 2018 года | 26.070 | 22.185 | 13.431 | 20.008 | 20.816 | 102.510 |
| Краткосрочная часть | 26.070 | 6.103 | 13.431 | 1.994 | 1.584 | 49.182 |
| Долгосрочная часть | – | 16.082 | – | 18.014 | 19.232 | 53.328 |

Вознаграждения работникам

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

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

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на начало года | 17.938 | 16.414 |
| Стоимость услуг текущего периода | 828 | 1.092 |
| Процентные расходы | 1.694 | 1.567 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | 1.286 | – |
| Актuarные (прибыли) / убытки – отнесены на прибыль и убыток | (415) | 22 |
| Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный доход | 1.492 | 496 |
| Вознаграждение выплаченное | (2.007) | (1.653) |
| Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на конец года | 20.816 | 17.938 |
| Минус краткосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами | 1.584 | 1.492 |
| Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами | 19.232 | 16.446 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

12. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Приведённая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами на конец года | 20.816 | 17.938 |
| Чистые обязательства | 20.816 | 17.938 |
| Стоимость услуг текущего периода | 828 | 1.092 |
| Процентные расходы | 1.694 | 1.567 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | 1.286 | – |
| Актуарные (прибыли) / убытки | (415) | 22 |
| Расходы, признанные в течение года | 3.393 | 2.681 |

13. ДОХОДЫ

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------|------------------|----------------|
| Экспорт: | | |
| Сырая нефть | 887.766 | 709.619 |
| Нефтепродукты | 39.732 | 68.826 |
| Продукты переработки газа | – | 125 |
| Внутренний рынок: | | |
| Нефтепродукты | 137.313 | 154.244 |
| Сырая нефть | 97.386 | – |
| Продукты переработки газа | 13.109 | 10.246 |
| Прочие продажи и услуги | 13.338 | 13.397 |
| | 1.188.644 | 956.457 |

14. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Вознаграждения работникам | 178.119 | 163.866 |
| Услуги по ремонту и обслуживанию | 47.748 | 34.201 |
| Расходы по переработке | 44.512 | 54.742 |
| Материалы и запасы | 27.510 | 21.898 |
| Электроэнергия | 22.926 | 21.534 |
| Транспортные расходы | 8.843 | 7.167 |
| Признание резерва по экологическому обязательству | – | 8.134 |
| Признание резерва по выбытию активов на истощенных месторождениях | – | 288 |
| Изменение остатков сырой нефти | (3.041) | (3.362) |
| Прочее | 12.159 | 10.005 |
| | 338.776 | 318.473 |

15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Транспортные расходы | 101.173 | 102.971 |
| Начисление / (сторнирование) штрафов и пени, нетто | 31.804 | (5.258) |
| Вознаграждения работникам | 17.869 | 19.059 |
| Консультационные и аудиторские услуги | 5.380 | 4.396 |
| Услуги по ремонту и обслуживанию | 1.688 | 1.389 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности | 1.450 | 41 |
| Спонсорство | 1.221 | 1.038 |
| Прочее | 5.751 | 11.688 |
| | 166.336 | 135.324 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

16. НАЛОГИ, КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

| | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Рентный налог | 139.155 | 79.888 |
| Экспортная таможенная пошлина | 121.861 | 100.962 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 113.432 | 91.565 |
| Налог на имущество | 6.986 | 6.568 |
| Прочие налоги | 11.242 | 9.087 |
| | 392.676 | 288.070 |

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / ЗАТРАТЫ

17.1 Финансовые доходы

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Амортизация дисконта по финансовой помощи, предоставленной НК КМГ | 19.107 | – |
| Процентный доход по вкладам в банках | 11.571 | 21.383 |
| Процентный доход по дебиторской задолженности от совместных предприятий и совместно-контролируемого предприятия | 7.581 | 8.146 |
| Прочее | 1.404 | 231 |
| | 39.663 | 29.760 |

17.2 Финансовые затраты

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Расходы по начислению резервов под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6) | 2.575 | – |
| Амортизация дисконта на обязательство по выбытию активов | 1.943 | 1.732 |
| Амортизация дисконта на экологическое обязательство | 2.282 | 1.598 |
| Прочее | 810 | 981 |
| | 7.610 | 4.311 |

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Корпоративный подоходный налог | 67.577 | 45.084 |
| Налог на сверхприбыль | (4.550) | 2.290 |
| Текущий подоходный налог | 63.027 | 47.374 |
| Корпоративный подоходный налог | 6.722 | (482) |
| Налог на сверхприбыль | 1.486 | (1.274) |
| Отложенный подоходный налог | 8.208 | (1.756) |
| Расходы по подоходному налогу | 71.235 | 45.618 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Прибыль до налогообложения | 371.153 | 240.977 |
| Подоходный налог | 71.235 | 45.618 |
| Эффективная ставка налога | 19% | 19% |
| Ставка подоходного налога, установленная законодательством | 20% | 20% |
| Увеличение / (уменьшение) в результате: | | |
| Налога, удерживаемого у источника выплат | 1% | 1% |
| Налога на сверхприбыль | (1%) | 1% |
| Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы | (1%) | 1% |
| Сторнирование резерва по налогам | (2%) | (4%) |
| Доли в результатах ассоциированной компании и совместных предприятий | (1%) | (2%) |
| Дохода, не облагаемого налогом | (1%) | – |
| Резерва по НДС к возмещению | – | (2%) |
| Расходов, не относимых на вычеты | 4% | 4% |
| Эффективная ставка налога | 19% | 19% |

Актив по отложенному налогу:

| | Основные средства и нематериальные активы | Резервы | Налоги | Прочее | Итого |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|---------|--------|--------|---------|
| На 1 января 2017 года | 39.342 | 12.154 | 253 | (290) | 51.459 |
| Признано в отчёте о совокупном доходе | (12.884) | 3.390 | 9.521 | 1.729 | 1.756 |
| На 31 декабря 2017 года | 26.458 | 15.544 | 9.774 | 1.439 | 53.215 |
| Признано в отчёте о совокупном доходе | (10.598) | (637) | 866 | 2.396 | (7.973) |
| На 31 декабря 2018 года | 15.860 | 14.907 | 10.640 | 3.835 | 45.242 |

Обязательство по отложенному налогу:

| | Основные средства и нематериальные активы | Резервы | Налоги | Прочее | Итого |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|---------|--------|--------|-------|
| На 1 января 2017 года | (138) | – | – | – | (138) |
| На 31 декабря 2017 года | (138) | – | – | – | (138) |
| Признано в отчёте о совокупном доходе | (11) | – | – | (224) | (235) |
| На 31 декабря 2018 года | (149) | – | – | (224) | (373) |

Компания производит зачёт налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у неё имеется юридически закрепленное право на зачёт текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией. Категория «прочие организации под контролем государства» включает организации, контролируемые Самрук-Казына.

Продажи и покупки со связанными сторонами в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены ниже:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Продажи товаров и услуг | | |
| Организации под общим контролем | 994.022 | 831.309 |
| Прочие организации под контролем государства | 42 | 32 |
| Ассоциированная компания | 23 | 22 |
| Совместные предприятия | 5.815 | 4.819 |
| Приобретение товаров и услуг | | |
| Организации под общим контролем | 96.782 | 100.190 |
| Прочие организации под контролем государства | 16.346 | 21.782 |
| Совместные предприятия | 1.057 | 1.207 |
| Материнская компания | 204 | – |
| Вознаграждение, начисленное по финансовым активам | | |
| Финансовый доход по финансовой помощи НК КМГ | 19.107 | – |
| Номинальная процентная ставка по финансовой помощи НК КМГ | 0,00% | – |
| Финансовый доход по займам совместным предприятиям | 4.380 | 4.393 |
| Номинальная процентная ставка по займам совместным предприятиям | 0,00% | 0,00% |
| Оценочный резерв по финансовым активам | | |
| Совместные предприятия | – | – |
| Зарплата и прочие краткосрочные выплаты | | |
| Члены Совета директоров | 128 | 378 |
| Члены Правления | 665 | 461 |
| | 31 декабря | 31 декабря |
| | 2018 года | 2017 года |
| Финансовые активы | | |
| Финансовая помощь НК КМГ | 620.652 | – |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов | | |
| Организации под общим контролем | 88.472 | 134.513 |
| Совместные предприятия | 56.835 | 67.898 |
| Материнская компания | 19.851 | – |
| Прочие организации под контролем государства | 1.121 | 1.611 |
| Ассоциированная компания | 6 | 5 |
| Торговая кредиторская задолженность | | |
| Организации под общим контролем | 4.330 | 3.308 |
| Совместные предприятия | 1.172 | 781 |
| Прочие организации под контролем государства | 157 | 695 |
| Материнская компания | 1 | – |

Продажи товаров и услуг 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 5.145.576 тонн сырой нефти в 2018 году (2017: 5.700.842 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржу трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 175.618 тенге в 2018 году (2017: 128.012 тенге).

В 2018 и 2017 годах экспортные продажи продуктов переработки связанным сторонам отсутствовали. Внутренние продажи продуктов переработки связанным сторонам составили 667.965 тонн продуктов переработки (2017: 891.126 тонн), которые были проданы КМГ Онимдери, дочерней организации Материнской компании.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения и кредиторская задолженность

Услуги по транспортировке 6.837.502 тонн сырой нефти (2017: 5.945.000 тонн) и перевалке 1.465.670 тонн сырой нефти в пункте сбора Каспийского Трубопроводного Консорциума в 2018 году (в 2017 году: 2.288.469 тонн) были приобретены у дочерней организации Материнской компании за 40.179 миллионов тенге в 2018 году (2017: 36.178 миллионов тенге).

Компания приобрела услуги по переработке у дочерних организаций Материнской компании на сумму 44.512 миллиона тенге (2017: 54.742 миллиона тенге). Остальные услуги, приобретенные у дочерних организаций НК КМГ, включают, в основном, платежи за охранные услуги.

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена риску изменения процентной ставки, валютному риску, кредитному риску, риску ликвидности и риску изменения цен на сырьевые товары. Финансовый Комитет Компании оказывает помощь руководству по мониторингу, и, где это будет сочтено целесообразным, минимизации рисков в соответствии с утвержденными политиками, такой как политика управления денежными средствами Компании.

Риск изменения процентной ставки

На 31 декабря 2018 года Компания не имеет займов с плавающей процентной ставкой и не подвержена риску изменения процентных ставок.

Валютный риск

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

| | Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США | Влияние на прибыль до налогообложения |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 2018 | | |
| Доллар США | + 14,00% | 46.337 |
| Доллар США | - 10,00% | (33.098) |
| 2017 | | |
| Доллар США | + 10,00% | 91.980 |
| Доллар США | - 10,00% | (91.980) |

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию Материнской Компании, и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 6, 19). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

| Банки | Местонахождение | Рейтинг ¹ | | | |
|-------------------------------|-----------------|----------------------|--------------------|----------------|------------------|
| | | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| АО «Народный Банк Казахстана» | Казахстан | BB (стабильный) | BB (отрицательный) | 311.085 | 254.240 |
| ING Bank | Нидерланды | A+ (стабильный) | A+ (стабильный) | 14.572 | 166.856 |
| Bank of Scotland | Великобритания | A+ (стабильный) | A (положительный) | 2.707 | 2.472 |
| АО «АТФ Банк» | Казахстан | B (отрицательный) | B (отрицательный) | 1.131 | 5.302 |
| Societe Generale | Великобритания | A (положительный) | A (стабильный) | 345 | 164.948 |
| HSBC Bank Plc | Великобритания | AA- (стабильный) | AA- (стабильный) | 212 | 113.319 |
| Credit Suisse | Швейцария | A (положительный) | A (стабильный) | 190 | 39.338 |
| Mizuho Bank | Великобритания | A (положительный) | A (стабильный) | 2 | 168.561 |
| BNP Paribas | Великобритания | A (положительный) | A (стабильный) | – | 161.740 |
| Bank of Tokyo Mitsubishi | Великобритания | A (положительный) | A (стабильный) | – | 161.481 |
| АО «Казкоммерцбанк» | Казахстан | – | B+ (положительный) | – | 74.485 |
| ABN AMRO | Нидерланды | A (положительный) | A (положительный) | – | 33.354 |
| Прочее | | | | – | 12 |
| | | | | 330.244 | 1.346.108 |

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных платежей:

| На 31 декабря 2017 года | До востребования | Менее 3 месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Прочие финансовые обязательства | – | 639 | 4.961 | 1.810 | 1.008 | 8.418 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 77.745 | – | – | – | – | 77.745 |
| | 77.745 | 639 | 4.961 | 1.810 | 1.008 | 86.163 |

| На 31 декабря 2018 года | До востребования | Менее 3 месяцев | 3-12 месяцев | 1-5 лет | Более 5 лет | Итого |
|----------------------------------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Прочие финансовые обязательства | – | 796 | 4.306 | 2.512 | 9.809 | 17.423 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 77.551 | – | – | – | – | 77.551 |
| | 77.551 | 796 | 4.306 | 2.512 | 9.809 | 94.974 |

Риск изменения цен на сырьевые товары

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

Управление капиталом

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 2018 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 2018 и 2017 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2018 и 2017 годов. На 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок в целях обеспечения внутренних энергетических потребностей. 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.

В период с 1 апреля 2016 года по 30 июня 2018 года Компания в целях исполнения обязательств по поставкам на внутренний рынок перерабатывала сырую нефть на Атырауском Нефтеперерабатывающем заводе (далее – «АНПЗ») и Павлодарском Нефтехимическом заводе (далее – «ПНХЗ»), находящихся в собственности и контролируемых Материнской Компанией, и продавала полученные нефтепродукты самостоятельно. С 1 июля 2018 года Компания прекратила перерабатывать сырую нефть и возобновила продажу сырой нефти Материнской компании.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях, включая определение подходов к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей, между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года.

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

Комплексная налоговая проверка АО «Озенмунайгаз» за 2012-2015 годы

5 июня 2018 года АО «Озенмунайгаз» получило окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2012-2015 годы на сумму 7.913 миллионов тенге, из которой сумма дополнительных налоговых начислений составляет 4.137 миллионов тенге, 1.684 миллиона тенге – сумма пени и 2.092 миллиона тенге – сумма штрафа. АО «Озенмунайгаз» не согласилось с результатами налоговой проверки и 5 июля 2018 года направило апелляцию в Министерство Финансов Республики Казахстан (далее – «МФ РК»), обжалуя дополнительные налоговые начисления.

6 ноября 2018 года апелляционная комиссия МФ РК, рассмотрев жалобу АО «Озенмунайгаз», приняла решение отменить дополнительные налоговые начисления на сумму 3.704 миллиона тенге. Таким образом, с учетом результата обжалования, сумма начислений налогов и пени составила 471 миллион тенге, пересчитанная сумма штрафа составила 240 миллионов тенге, которые были оплачены АО «Озенмунайгаз» в полном объеме.

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в Примечании 12, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о прибылях и убытках или отчёт о движении денежных средств.

Экологическая проверка АО «Эмбаунайгаз»

23 июля 2018 года АО «Эмбаунайгаз» получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 8.908 миллионов тенге за нарушения экологического законодательства, которые были выявлены в рамках внеплановой экологической проверки, проведенной в апреле-июне 2018 года. Данный штраф был связан с выбросами вредных веществ выше установленных норм в результате сжигания газа в период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года. 17 сентября 2018 года Атырауский областной суд вынес решение о сокращении размера штрафа до 6.681 миллиона тенге. 19 октября 2018 года Компания полностью оплатила данный штраф в государственный бюджет.

Кроме того, по вышеуказанному факту 24 сентября 2018 года Департаментом экологии по Атырауской области АО «Эмбаунайгаз» выдано предписание о возмещении ущерба окружающей среде на сумму 7.835 миллионов тенге. 30 января 2019 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области вынес решение об удовлетворении иска Департамента экологии по Атырауской области о взыскании ущерба, нанесенного окружающей среде в сумме 7.835 миллионов тенге.

18 октября 2018 года АО «Эмбаунайгаз» получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 6.862 миллионов тенге за нарушение экологического законодательства по итогам второй внеплановой проверки за период с 12 июня 2018 года по 10 октября 2018 года, а также 26 октября 2018 года Департаментом экологии по Атырауской области по результатам повторной проверки АО «Эмбаунайгаз» было выдано предписание о возмещении ущерба на сумму 6.033 миллионов тенге, причиненного за указанный период.

В декабре 2018 года АО «Эмбаунайгаз» завершило пуско-наладочные работы и ввело в промышленную эксплуатацию комплекс по переработке попутного газа. В связи с чем руководство АО «Эмбаунайгаз» не ожидает дальнейших нарушений экологического законодательства в отношении сжигания газа.

По итогам двух внеплановых проверок Компания начислила резерв на сумму 27.428 миллионов тенге. Также были начислены 6.784 миллиона тенге резерва на ожидаемые административный штраф и экологический ущерб за период октябрь-декабрь 2018 года (Примечание 12). В настоящее время Компания ведет претензионно-исковую работу по обжалованию штрафа и экологического ущерба.

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, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

Месторождения нефти и газа Компании расположены на земле, принадлежащей Мангистауской и Атырауской областным администрациям. Лицензии выданы Министерством энергетики Республики Казахстан, и Компания уплачивает налог на добычу полезных ископаемых и налог на сверхприбыль для осуществления разведки и добычи нефти и газа на этих месторождениях.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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

| Месторождение | Контракт | Дата истечения срока действия |
|----------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Узень | № 40 | 2036 |
| Эмба | № 37 | 2041 |
| Эмба | № 61 | 2048 |
| Эмба | № 211 | 2037 |
| Эмба | № 413 | 2043 |

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения и на разведочные работы

| Год | Капитальные расходы | Операционные расходы |
|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 2019 | 164.293 | 4.289 |
| 2020 | 12.618 | 4.313 |
| 2021 | 7.879 | 2.839 |
| 2022-2048 | 7.405 | 27.194 |
| | 192.195 | 38.635 |

Договорные обязательства Казгермунай

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Компании в договорных обязательствах Казгермунай представлена следующим образом:

| Год | Капитальные расходы | Операционные расходы |
|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 2019 | 8.020 | 6.898 |

Договорные обязательства UGL

По состоянию на 31 декабря 2017 года доля Компании в договорных обязательствах UGL представлена следующим образом:

| Год | Капитальные расходы | Операционные расходы |
|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 2019 | 6.307 | 988 |

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РАЗВЕДКА ДОБЫЧА «КАЗМУНАЙГАЗ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности (продолжение)

В миллионах тенге, если не указано иное

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

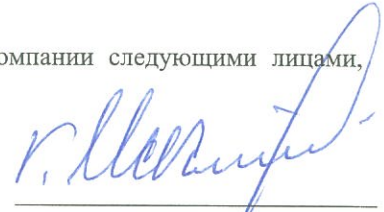
Договорные обязательства ПКИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года доля Компании в договорных обязательствах ПКИ представлена следующим образом:

| <u>Год</u> | <u>Капитальные расходы</u> |
|------------|--------------------------------|
| 2019 | 1.850 |

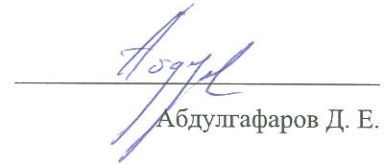
Данная консолидированная финансовая отчётность подписана от имени Компании следующими лицами, состоящими в должностях, указанных по состоянию на 19 февраля 2019 года:

Генеральный директор



Исказиев К. О.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Абдулгафаров Д. Е.

Главный бухгалтер



Койчубаева У.М., ДипИФР

Контактная информация

Юридический адрес компании:

Акционерное общество «Разведка Добыча «КазМунайГаз»
Республика Казахстан,
010000 Астана,
Левый берег, проспект Кабанбай Батыра 17

Телефон: +7 (7172) 975 433

Факс: +7 (7172) 975 445

www.kmgep.kz