

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Данная финансовая отчётность подписана от имени Компании Председателя Правления, Заместителем председателя правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером 28 февраля 2018 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

2.1 Основа подготовки

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

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

Курсы валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года составлял 332,33 и 333,29 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

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

- ▶ МСБУ 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (Поправки);
- ▶ МСБУ 7 «Отчёт о движении денежных средств» (Поправки).

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 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (1 января 2018 года);
- ▶ МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- ▶ МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- ▶ МСФО 2 «Классификация и оценка выплат на основе долевых инструментов» (поправки) (1 января 2018 года);
- ▶ Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (1 января 2018 года);
- ▶ Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года);
- ▶ Усовершенствования МСФО период за 2014-2016 годы (1 января 2018 года).

МСФО 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. По состоянию на отчётную дату Компания не завершила оценку детального воздействия всех трех аспектов МСФО 9, но Компания завершит данную оценку до выпуска финансовой отчётности за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года. Эта оценка может быть изменена в следствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информацией, которая станет доступной Компании в 2018 году.

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

2.2 Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на 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.

2.3 Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты по приобретению лицензий на разведку

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

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

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

2.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

2.5 Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую 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.

2.6 Нематериальные активы

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

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

2.7 Финансовые активы

Финансовые активы в рамках МСБУ 39 классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости через прибыль или убытки, активы, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и торговая и прочая дебиторская задолженность, исходя из их назначения. При первоначальном признании финансовых активов, они оцениваются по справедливой стоимости. В случае если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчётности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Компания определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании, и, где это разрешено и целесообразно, пересматривает данную классификацию в конце каждого финансового года.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.7 Финансовые активы (продолжение)

до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность является непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, за вычетом любого резерва на обесценение.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это непроизводные финансовые активы, которые специально отнесены в данную категорию или которые не были отнесены ни в одну из других категорий. После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованная прибыль или убыток признаются непосредственно в прочем совокупном доходе или убытке до прекращения признания инвестиций или определения обесценения. В этот момент накопленный резерв признается в прибыли или убытке.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения по активам, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые ещё не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Текущая стоимость актива должна быть снижена с использованием резерва. Сумма убытка признается в отчёте о совокупном доходе.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения сторнируется в пределах того, что текущая стоимость актива не превышает его амортизированной стоимости на дату восстановления. Любое последующее сторнирование убытка от обесценения признается в отчёте о совокупном доходе.

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры (например, вероятность неплатёжеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора). Текущая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененные задолженности прекращают признаваться, если они считаются безнадежными.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Если имеет место обесценение актива, имеющегося в наличии для продажи, разница между затратами на его приобретение (за вычетом выплат основной суммы и амортизации) и его текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения, ранее признанного в отчёте о совокупном доходе, переносится из капитала в прибыли и убытки. Сторнирование ранее признанного убытка под обесценение по долевым инструментам, классифицированным как предназначенные для продажи, не признается в отчёте о совокупном доходе. Сторнирование убытков от обесценения по долговым инструментам осуществляется через прибыли или убытки, если увеличение справедливой стоимости инструмента может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытков от обесценения в отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

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

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- ▶ Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с соглашением о перераспределении; или
- ▶ Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива; либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.8 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

2.9 Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

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

2.10 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.11 Уставный капитал

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

2.12 Торговая кредиторская задолженность

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

2.13 Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения

этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

2.14 Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчёте о совокупном доходе в течение срока, на который выдан заём с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются.

2.15 Вознаграждение работникам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 183.443 тенге в месяц в 2017 году (2016: 171.442 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

Долгосрочные вознаграждения работникам

Компания предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Компанией и её работниками и прочими документами. Коллективный договор и прочие документы, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, досрочному выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий и пособий по досрочному выходу на пенсию осуществляются в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, – это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведённой стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в отчёте о совокупном доходе как расходы на финансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведённой стоимости обязательств.

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

2.16 Признание выручки

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 определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

2.17 Подоходный налог

Затраты по текущему подоходному налогу включают в себя текущий подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный подоходный налог.

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на дату подготовки финансовой отчётности, а также отражённые 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 прогнозируемые цены аналитиков. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу 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.

Обязательства по выбытию активов

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

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

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

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

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 28,65% и 25,97% резерва на 31 декабря 2017 и 2016 годов, соответственно, относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции. Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2017 года, составляли 5,0% и 10% соответственно (2016: 5,0% и 10%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 10*.

Экологическая реабилитация

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

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

Дополнительные неопределённости, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 18*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 10*.

Налогообложение

Отсроченный налог рассчитывается как в отношении корпоративного подоходного налога («КПН»), так и в отношении налога на сверхприбыль («НСП»). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам.

Базы отсроченных КПН и НСП рассчитываются по условиям налогового законодательства, принятого в налоговом кодексе, раскрытом в *Примечании 14*. Последующие неопределённости, связанные с налогообложением, раскрыты в *Примечании 14*.

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.

Уровень 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 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В процентном выражении</i>	2017 год	2016 год
Ставка дисконтирования	10,00%	10,00%
Ставка инфляции	5,00%	5,00%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат	7,00%	7,00%
Будущее увеличение заработной платы	7,00%	7,00%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2017 и 2016 годов составляла 7,5 лет и 7,6 лет, соответственно.

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 года представлен следующим образом:

	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	-0,5%	+0,5%
	298.499	(279.024)
Ставка увеличения вознаграждения	-0,5%	+0,5%
	(279.057)	296.225

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершённое капитальное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	112.778.006	12.129.301	11.087.130	135.994.437
Поступления	162.328	162.232	45.815.035	46.139.595
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(183.451)	-	-	(183.451)
Выбытия	(305.367)	(112.213)	(461.658)	(879.238)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	16.811.895	885.868	(17.697.763)	-
Внутренние перемещения	(215.680)	215.680	-	-
Износ	(15.531.558)	(1.528.915)	-	(17.060.473)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	113.516.173	11.751.953	38.742.744	164.010.870
Поступления	115.965	153.230	27.396.457	27.665.652
Выбытия	(933.927)	(22.373)	(515.417)	(1.471.717)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	17.501.973	2.868.460	(20.370.433)	-
Внутренние перемещения	85.364	(145.914)	60.550	-
Износ	(15.583.064)	(1.592.796)	-	(17.175.860)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	114.702.484	13.012.560	45.313.901	173.028.945
На 31 декабря 2017 года				
Первоначальная стоимость	213.877.249	19.755.851	46.180.681	279.813.781
Накопленный износ	(99.061.852)	(6.701.312)	-	(105.763.164)
Накопленное обесценение	(112.913)	(41.979)	(866.780)	(1.021.672)
Остаточная стоимость	114.702.484	13.012.560	45.313.901	173.028.945
На 31 декабря 2016 года				
Первоначальная стоимость	198.332.096	17.222.363	39.141.968	254.696.427
Накопленный износ	(84.708.943)	(5.428.431)	-	(90.137.374)
Накопленное обесценение	(106.980)	(41.979)	(399.224)	(548.183)
Остаточная стоимость	113.516.173	11.751.953	38.742.744	164.010.870

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Активы по раз- ведке и оценке	Прочие нема- териаль-ные активы	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	6.610.540	526.196	7.136.736
Поступления	1.763.646	421.470	2.185.116
Амортизационные отчисления	(678.358)	(179.636)	(857.994)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	7.695.828	768.030	8.463.858
Поступления	9.759.167	701.394	10.460.561
Выбытия	(426.775)	(202)	(426.977)
Амортизационные отчисления	(2.573.406)	(285.557)	(2.858.963)
Обесценение	(592.787)	–	(592.787)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	13.862.027	1.183.665	15.045.692
На 31 декабря 2017 года			
Первоначальная стоимость	28.024.241	2.271.572	30.295.813
Накопленная амортизация	(13.569.427)	(1.087.907)	(14.657.334)
Накопленное обесценение	(592.787)	–	(592.787)
Остаточная стоимость	13.862.027	1.183.665	15.045.692
На 31 декабря 2016 года			
Первоначальная стоимость	18.688.801	1.587.104	20.275.905
Накопленная амортизация	(10.992.973)	(819.074)	(11.812.047)
Остаточная стоимость	7.695.828	768.030	8.463.858

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017 год	2016 год
Торговая дебиторская задолженность	35.927.951	33.265.044
Прочие	20.800	156.042
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	–	(85.016)
	35.948.751	33.336.070

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG («KMG Trading»), являющейся дочерней организацией НК КМГ, в сумме 31.400.070 тысяч тенге (2016: 33.093.192 тысяч тенге).

На 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность Компании на 85% выражена в долларах США (2016: 100%).

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

	2017 год	2016 год
Текущая часть	35.927.079	33.182.317
Просрочка от 0 до 30 дней	6.596	35.697
Просрочка от 30 до 90 дней	2.011	–
Просрочка от 90 и более дней	13.065	118.056
	35.948.751	33.336.070

Денежные средства и их эквиваленты

	2017 год	2016 год
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	70.705.170	16.683.386
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	2.231.401	600.149
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	437.796	34.445.961
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	48.500	170.935
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в евро	198	–
	73.423.065	51.900.431

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

На 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 7,9% (2016: 13,48%). На 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составляла 0,1% (2016: 2,02%).

Прочие финансовые активы

	2017 год	2016 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в долларах США	32.258.446	33.599.222
Итого долгосрочных финансовых активов	32.258.446	33.599.222
Срочные вклады, выраженные в долларах США	31.884.021	57.239.302
Итого текущих финансовых активов	31.884.021	57.239.302
	64.142.467	90.838.524

Долгосрочные финансовые активы составляют вклады по ликвидационному фонду, открытые в соответствии с контрактом по недропользованию отдельно по каждому контракту до истечения срока действия каждого контракта. На 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по этим вкладам составляла 1,5% (2016: 1,04%).

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2017 год	2016 год
Сырая нефть	5.328.344	4.658.734
Материалы	1.943.749	1.805.588
	7.272.093	6.464.322

На 31 декабря 2017 года 112.441 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (в 2016 году: 109.835 тонн).

8. КАПИТАЛ

Разрешённые к выпуску акции

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 32.479.964 с номинальной стоимостью одной 5 тысяч тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 декабря 2017 и 2016 годов. (2016: 32.479.964 с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге)

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2017 году Компания объявляла и выплачивала дивиденды Материнской компании в размере 61.354.652 тысяч тенге или 1.889 тенге за акцию (2016: 20.007.658 тысяч тенге или 616 тенге за акцию).

9. ИСТОРИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Исторические обязательства выражены в долларах США и представляют собой обязательства по возмещению исторических затрат, понесённых Правительством до того, как Компания приобрела определённые лицензии: контракт № 211 – 23 месторождения, контракт № 327 – месторождение по блоку Тайсоган, контракт № 406 – месторождение Лиман. Выплаты по историческим обязательствам будут производиться до 2027 года, Компания дисконтировала данные обязательства по ставке 10% и учитывает их по амортизированной стоимости.

10. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Резервы по налогам	Обязательство по выбытию активов	Обязательства по вознаграждению работников	Итого
На 31 декабря 2015 года	259.688	7.829.207	13.576.499	7.137.791	28.803.185
Дополнительные резервы	–	530.504	160.839	293.588	984.931
Амортизация дисконта	20.593	–	1.076.617	532.037	1.629.247
Изменения в оценках	–	(1.834.656)	(3.914.635)	131.251	(5.618.040)
Использовано в течение года	–	(831.690)	(292.748)	(857.274)	(1.981.712)
На 31 декабря 2016 года	280.281	5.693.365	10.606.572	7.237.393	23.817.611
Дополнительные резервы	6.270.054	–	1.655.103	277.046	8.202.203
Амортизация дисконта	142.738	–	1.099.223	683.369	1.925.330
Изменения в оценках	–	–	(1.254.723)	296.012	(958.711)
Использовано в течение года	–	–	(235.434)	(807.424)	(1.042.858)
На 31 декабря 2017 года	6.693.073	5.693.365	11.870.741	7.686.396	31.943.575
Текущая часть	1.289.015	5.693.365	585.265	845.839	8.413.484
Долгосрочная часть	5.404.058	–	11.285.476	6.840.557	23.530.091
На 31 декабря 2017 года	6.693.073	5.693.365	11.870.741	7.686.396	31.943.575
Текущая часть	–	5.693.365	453.078	699.631	6.846.074
Долгосрочная часть	280.281	–	10.153.494	6.537.762	16.971.537
На 31 декабря 2016 года	280.281	5.693.365	10.606.572	7.237.393	23.817.611

Экологическое обязательство

В 2017 году Компания признала дополнительное экологическое обязательство, относящееся к историческим загрязнениям на нефтяных месторождениях на сумму 6.270.054 тысяч тенге. Сумма резерва представлена приведенной стоимостью предполагаемых будущих расходов в размере 9.067.122 тысяч тенге со ставкой дисконтирования 10% и сроком до 2023 года.

Вознаграждения работникам

Компания заключила коллективный договор на социальные выплаты работникам. Выплаты работникам рассматриваются как прочие долгосрочные выплаты работникам. Право на получение данных выплат обычно зависит от окончания минимального срока службы. Ожидаемая стоимость данных выплат начисляется в течение срока службы с использованием учётной методологии, аналогичной той, которая используется для плана с установленными выплатами. Эти вознаграждения не обеспечены.

Изменения в обязательствах по выплате пособий с установленными выплатами в течение 2017 и 2016 годов представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
Текущая стоимость обязательств по выплате пособий с установленными выплатами на начало года	7.237.393	7.137.791
Стоимость текущих услуг	277.046	293.588
Затраты на погашение процентов	683.369	532.037
Актуарные убытки/(доходы) – признаны на доходы и расходы	15.132	(36.488)
Актуарные убытки – признаны в прочем совокупном доходе	280.880	223.439
Выплаченные вознаграждения	(807.424)	(857.274)
Стоимость прошлых услуг	–	(55.700)
Приведённая стоимость определённых обязательств по вознаграждению на конец года	7.686.396	7.237.393
Минус: краткосрочная часть приведённой стоимости определённых обязательств по вознаграждению	(845.839)	(699.631)
Долгосрочная часть приведённой стоимости обязательства по выплате пособий с установленными выплатами	6.840.557	6.537.762

Суммы, признанные в бухгалтерском балансе и в отчёте о совокупном доходе, представлены следующим образом

	2017 год	2016 год
Приведённая стоимость обязательства по выплате пособий с установленными выплатами на конец года	7.686.396	7.237.393
Чистые обязательства	7.686.396	7.237.393
Стоимость текущих услуг	277.046	293.588
Затраты на погашение процентов	683.369	532.037
Актуарные убытки/(доходы)	15.132	(36.488)
Стоимость прошлых услуг	–	(55.700)
Расходы, признанные в текущем году	975.547	733.437

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

11. ДОХОДЫ

	2017 год	2016 год
Экспорт		
Сырая нефть	289.233.248	219.776.850
Внутренний рынок		
Сырая нефть	18.190.852	22.289.796
Продукты переработки газа	16.374	10.348
Прочие продажи и услуги	2.306.329	1.440.138
	309.746.803	243.517.132

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	Прим.	2017 год	2016 год
Вознаграждения работникам		45.473.564	42.572.102
Налог на добычу полезных ископаемых		27.544.373	18.871.367
Износ, истощение и амортизация		16.987.216	16.879.332
Услуги по ремонту и обслуживанию		10.622.288	9.140.260
Изменение в резерве по экологическому обязательству	10	6.270.054	–
Материалы и запасы		3.392.720	3.150.189
Электроэнергия		2.705.124	2.705.363
Транспортные расходы		1.809.989	1.391.699
Налог на имущество		1.470.853	1.484.436
Бонус коммерческого обнаружения		(49.152)	(945.153)
Уменьшение обязательств по выбытию активов, превышающее сумму капитализированного актива		(777.583)	(3.732.722)
Прочее		6.509.932	3.661.628
		121.959.378	95.178.501
Изменение остатков нефти		(669.609)	593.313
		121.289.769	95.771.814

Производственные расходы по переработке попутного газа за 2017 год составляют 2.023.563 тысячи тенге (2016: 932.571 тысяча тенге).

13. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2017 год	2016 год
Экспортная таможенная пошлина	36.585.787	27.573.408
Транспортные расходы	33.907.051	33.438.139
Рентный налог	32.583.583	9.396.034
Вознаграждения работникам	4.017.880	3.857.963
Износ, истощение и амортизация	3.047.606	1.016.168
Услуги по ремонту и обслуживанию	432.007	363.975
Спонсорство	323.896	288.333
Агентская комиссия по продаже	214.419	231.606
Консультационные и аудиторские услуги	105.677	61.280
Штрафы и пени	47.203	(164.730)
Налог на имущество	39.384	40.384
Сторнирование/начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(144.342)	573.138
Прочее	2.971.526	1.054.683
	114.131.677	77.730.381

14. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

	2017 год	2016 год
Текущий корпоративный подоходный налог	19.754.619	13.424.856
Текущий налог на сверхприбыль	3.211.013	610.530
Текущий подоходный налог	22.965.632	14.035.386
(Выгода)/расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(2.266.373)	1.938.799
Выгода по отсроченному налогу на сверхприбыль	(1.273.915)	(170.784)
Отсроченный подоходный налог	(3.540.288)	1.768.015
Расход по подоходному налогу	19.425.344	15.803.401

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

	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	75.548.374	77.163.627
Расход по подоходному налогу	19.425.344	15.803.401
Эффективная ставка налога	26%	21%
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате		
Налогов на сверхприбыль	4%	1%
Корпоративного подоходного налога за предыдущие года	1%	0%
Обесценения НДС к возмещению	(1)%	(2)%
Расходов, не относимых на вычеты	2%	2%
Эффективная ставка налога	26%	21%

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

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 31 декабря 2015 года	526.670	5.195.460	1.220.686	1.700.815	8.643.631
Признано в составе прибылей и убытков	(1.253.731)	(212.477)	547.911	(849.718)	(1.768.015)
На 31 декабря 2016 года	(727.061)	4.982.983	1.768.597	851.097	6.875.616
Признано в составе прибылей и убытков	(1.440.642)	1.904.444	2.267.774	808.712	3.540.288
На 31 декабря 2017 года	(2.167.703)	6.887.427	4.036.371	1.659.809	10.415.904

15. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией и НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына». Продажи и приобретения со связанными сторонами за двенадцать месяцев, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	294.852.127	237.825.274
Материнская Компания	18.184.466	15.199.292
Расходы по банку качества на проданную нефть (Материнская компания)	(5.475.637)	(7.221.025)
Прочие связанные стороны	13.163	–
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	19.161.798	17.124.677
Материнская Компания	16.323.595	18.980.008
Прочие связанные стороны	1.174.485	509.599
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	34.670.288	34.888.800
Материнская Компания	4.495.609	249.592
Прочие связанные стороны	8.096	13.152
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	2.911.805	1.958.996
Материнская компания	2.053.981	3.197.013
Прочие связанные стороны	245.728	41.593

Продажи и дебиторская задолженность

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 2.318.046 тонн сырой нефти в 2017 году (2016: 2.085.264 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 127.095 тенге в 2017 году (2016: 108.858 тенге).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через дочернее предприятие НК КМГ, АО «КМГ РД» в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 479.064 тонн от добытой сырой нефти в 2017 году (2016: 726.202 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением, утверждённым решением Совета директоров АО «КМГ РД» (Примечание 18). В 2017 году Компания не поставляла нефть на внутренний рынок по договору с АО «КазМунайгаз – переработка и маркетинг» (2016: поставки на внутренний рынок Компания получала за тонну в среднем около 30.693 тенге) и по договору с АО «КМГ РД» Компания получала за тонну в среднем около 37.972 тенге (2016: поставки на внутренний рынок Компания получала за тонну в среднем около 31.895 тенге).

Приобретения и кредиторская задолженность

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 214.419 тысяч тенге (2016: 231.606 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом были возмещены Материнской Компании в размере 9.758.677 тысяч тенге (2016: 11.162.524 тысяч тенге).

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Валютный риск

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

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

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налого-обложения
2017 год		
Доллар США	+10,00%	16.599.170
Доллар США	-10,00%	(16.599.170)
2016 год		
Доллар США	+13,00%	22.653.227
Доллар США	-13,00%	(22.653.227)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с её 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, 15). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

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

16. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2017 год	2016 год
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
АО «Народный банк»	Казахстан	ВВ (негативный)	ВВ (негативный)	103.369.357	94.718.804
АО «Qazkom»	Казахстан	В+ (позитивный)	В- (негативный)	33.503.349	45.690.772
АО «АТФ Банк» (Fitch)	Казахстан	В (негативный)	В (негативный)	369.616	353.655
АО «Банк РБК»	Казахстан	Неприменимо	В- (позитивный)	–	1.869.123
АО «Астана Финанс»	Казахстан	Неприменимо	Без рейтинга	–	106.601
				137.242.322	142.738.955

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов на основании договорных недисконтированных платежей:

На 31 декабря 2017 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	–	638.576	1.915.728	1.809.939	1.008.339	5.372.582
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22.816.671	–	–	–	–	22.816.671
	22.816.671	638.576	1.915.728	1.809.939	1.008.339	28.189.253
На 31 декабря 2016 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	–	659.243	1.769.574	4.174.600	1.162.940	7.766.357
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21.004.125	–	–	–	–	21.004.125
	21.004.125	659.243	1.769.574	4.174.600	1.162.940	28.770.482

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

Риск изменения цен на сырьевые товары

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

Управление капиталом

Компания следует целям, политике и процедурам управления капиталом Материнской компании. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам, выпустить новые акции или получать финансирование от Материнской компании.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей. Так как цена по данным поставкам сырой нефти до 1 апреля 2016 года согласовывалась с Материнской компанией, она может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём 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.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти КМГ ПМ и начала продавать Материнской компании.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. 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 пеней, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

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

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

НДС к возмещению

В мае 2017 года Компанией были получены акты налоговых проверок за период с 2012 года по 2015 год, которые подтвердили право на возмещение НДС к возмещению на сумму в размере 4.032.944 тысяч тенге.

В ноябре 2017 года Компанией были получены акты налоговых проверок за 2016 год, которые подтвердили право на возмещение НДС к возмещению на сумму в размере 4.228.241 тысяч тенге.

В данной финансовой отчётности Компания сторнировала 3.730.616 тысяч тенге ранее начисленного резерва по НДС и начислила дополнительный резерв в размере 1.211.821 тысяч тенге. Остаток резерва по НДС на 31 декабря 2017 года составляет 5.038.963 тысяч тенге.

Экологические обязательства

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в *Примечании 10*, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, операционные результаты и движение денежных средств.

Лицензии на нефтяные месторождения

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

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

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

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Кенбай	№ 37	2041
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2048
23 месторождения	№ 211	2037
15 месторождений	№ 413	2043
Тайсойган	№ 327	2034
Западное Новобогатинское	№ 992	2027
Лиман	№ 406	2025
Каратон-Саркамыс	№ 3577	2023

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018	36.658.000	2.993.607
2019	489.490	2.386.133
2020	65.449	2.388.353
2021-2048	-	2.344.661
	37.219.938	10.112.754

Контакты

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

Корпоративный секретарь

Тел.: +7 (7122) 993 240

Унаев Дастан

E-mail: D.Unaev@emg.kmgerp.kz

Служба по связям с общественностью

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

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

Группа документационного обеспечения

Тел.: +7 (7122) 99-31-35, 99-32-93

Факс: +7 (7122) 35-41-27

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

Департамент закупок и местного содержания

Тел: +7 (7122) 99-34-42

Департамент материально-технического снабжения

Тел.: +7 (7122) 76-47-78

Департамент социальной политики

Тел.: +7 (7122) 35-49-04