

АО «СНПС – Актобемунайгаз»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-69



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі шектеулі серіктестік
Қазақстан, А25D6Т5, Алматы,
Достық д-лы, 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, А25D6Т5, Алматы,
пр. Достык, 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам и руководству АО «СНПС – Актөбемұнайгаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «СНПС – Актөбемұнайгаз» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Иманкулов А. С.
Сертифицированный аудитор
Республики Казахстан,
Квалификационное свидетельство аудитора
№. МФ-00000337 от 15 апреля 2016 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№ 0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года



Дементьев С.А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	793,712,363	817,216,934
Нематериальные активы	15	15,291,492	16,432,301
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	16	9,534,629	7,403,974
Прочие долгосрочные активы	17	10,488,385	10,649,804
Исторические затраты		556,183	926,167
Прочие инвестиции		791	791
Итого долгосрочных активов		829,583,843	852,629,971
Краткосрочные активы			
Запасы	18	11,346,693	13,273,848
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	29,501,811	41,195,205
Предоплата по подоходному налогу		15,591,371	9,925,712
Денежные средства и их эквиваленты	20	32,075,201	50,019,308
Итого краткосрочных активов		88,515,076	114,414,073
Всего активов		918,098,919	967,044,044
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	14,559,973	14,559,973
Прочие резервы		2,277,510	2,277,510
Нераспределенная прибыль		69,502,944	135,305,911
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		86,340,427	152,143,394
Доля неконтролирующих акционеров		12,202,268	11,556,117
Итого собственного капитала	22	98,542,695	163,699,511
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	386,053,155	308,358,592
Обязательства по вознаграждениям работникам		1,360,882	1,360,882
Резерв на восстановление месторождений	24	97,376,869	99,318,313
Обязательства по возмещению исторических затрат		556,183	926,167
Отложенные налоговые обязательства	13	54,551,514	49,482,911
Итого долгосрочных обязательств		539,898,603	459,446,865
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	191,716,982	211,523,725
Торговая кредиторская задолженность	25	52,935,402	60,638,473
Прочие налоги к уплате	26	10,712,372	19,051,994
Налог на сверхприбыль		269,053	11,437,285
Контрактные обязательства	7	3,250,595	16,588,410
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	27	20,773,217	24,657,781
Итого краткосрочных обязательств		279,657,621	343,897,668
Итого обязательств		819,556,224	803,344,533
Итого собственного капитала и обязательств		918,098,919	967,044,044

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:



Есенгулов Г.С.
Первый Заместитель Генерального директора

Хасенов Б.Б.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 69, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «СНПС – Актюбемунайгаз»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Приме- чание	2020 г.	2019 г.
Доход	7	366,973,988	574,034,622
Себестоимость реализации	8	(206,768,622)	(219,603,281)
Валовый доход		160,205,366	354,431,341
Прочие доходы		475,537	1,822,496
Расходы по реализации	9	(65,106,802)	(107,480,581)
Административные расходы	10	(6,608,082)	(9,948,056)
Восстановление обесценения основных средств		-	130,048
Расходы по разведке	14	(5,735,672)	(9,318,207)
Прочие расходы		(90,977)	(71,470)
Прибыль от операционной деятельности		83,139,370	229,565,571
Финансовые доходы	11	207,623	5,667,608
Финансовые расходы	11	(94,261,167)	(28,057,863)
Чистые затраты на финансирование		(94,053,544)	(22,390,255)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом подоходного налога)	16	2,449,939	4,276,130
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(8,464,235)	211,451,446
Расход по подоходному налогу	13	(14,234,550)	(67,068,585)
(Убыток)/прибыль и общий совокупный доход за год		(22,698,785)	144,382,861
(Убыток)/прибыль и общий совокупный доход, причитающиеся:			
Собственникам Компании		(23,344,936)	137,114,997
Неконтролирующим акционерам		646,151	7,267,864
(Убыток)/прибыль и общий совокупный доход за год		(22,698,785)	144,382,861

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:



Есенгулов Т.С.
 Первый Заместитель Генерального директора

Хасенов Б.Б.
 Главный бухгалтер

тыс. тенге	Собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании				Доля неконтролирующих акционеров	Итого собственного капитала
	Акционерный капитал	Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль	Итого		
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	14,559,973	2,239,504	148,454,577	165,254,054	4,288,253	169,542,307
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	137,114,997	137,114,997	7,267,864	144,382,861
Общий совокупный доход за отчетный год	-	-	137,114,997	137,114,997	7,267,864	144,382,861
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды по простым акциям	-	-	(135,986,344)	(135,986,344)	-	(135,986,344)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	(14,277,319)	(14,277,319)	-	(14,277,319)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(150,263,663)	(150,263,663)	-	(150,263,663)
Прочие изменения в прочих резервах	-	38,006	-	38,006	-	38,006
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года	14,559,973	2,277,510	135,305,911	152,143,394	11,556,117	163,699,511
Остаток по состоянию на 1 января 2020 года	14,559,973	2,277,510	135,305,911	152,143,394	11,556,117	163,699,511
(Убыток)/прибыль и общий совокупный доход за год	-	-	(23,344,936)	(23,344,936)	646,151	(22,698,785)
Общий совокупный доход за отчетный год	14,559,973	2,277,510	111,960,975	128,798,458	12,202,268	141,000,726
Операции с собственниками Компании						
Дивиденды по простым акциям	-	-	(38,469,823)	(38,469,823)	-	(38,469,823)
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	(3,988,208)	(3,988,208)	-	(3,988,208)
Итого операций с собственниками Компании	-	-	(42,458,031)	(42,458,031)	-	(42,458,031)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	14,559,973	2,277,510	69,502,944	86,340,427	12,202,268	98,542,695

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Есенгулов Ф.С.
Первый Заместитель Генерального директора

Хасенов Б.Б.
Главный бухгалтер

* Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 – 69, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств:</i>		
Выручка от реализации товаров и услуг	397,422,684	623,225,508
Прочее	1,975,821	5,324,119
<i>Выбытие денежных средств:</i>		
Уплата налогов	(91,110,167)	(152,535,363)
Платежи за запасы, услуги и работы	(130,571,500)	(145,661,809)
Платежи по экспортной таможенной пошлине на нефть	(10,432,856)	(24,050,856)
Выплаты по заработной плате	(19,034,975)	(16,095,389)
Выплаты процентов	(17,658,461)	(21,019,244)
Прочее	(8,194,728)	(13,229,102)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	122,395,818	255,957,864
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Процентный доход	198,820	198,257
Дивиденды полученные	366,843	52,844
Размещение краткосрочных инвестиций	(627,549)	(955,151)
Приобретение основных средств	(92,019,387)	(137,581,544)
Чистый отток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(92,081,273)	(138,285,594)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Получение займов	213,996,600	184,163,200
Погашение займов	(228,400,962)	(185,617,709)
Выплата дивидендов	(37,364,703)	(131,986,953)
Чистый отток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(51,769,065)	(133,441,462)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(21,454,520)	(15,769,192)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	50,019,308	66,970,306
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков	541	(69)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	3,509,872	(1,181,737)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	32,075,201	50,019,308

Уплата налогов в составе денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включают выплаты по корпоративному подоходному налогу и по корпоративному подоходному налогу по дивидендам у источника выплат в сумме 12,203,779 тыс. тенге и 14,073,791 тыс. тенге, соответственно (в 2019 году: 46,749,639 тыс. тенге и 9,070,317 тыс. тенге, соответственно).

Денежные средства, использованные в операционной и инвестиционной деятельности, не включают суммы не денежных взаиморасчетов с контрагентами.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:



Есенгулов Т.С.
Первый Заместитель Генерального директора


Хасенов Б.Б.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к данной консолидированной финансовой отчетности, представленными на страницах 10 –69, которые являются ее неотъемлемой частью.

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность АО «СНПС-Актөбемұнайгаз» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые - «Группа») преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Также, в первые месяцы 2020 года вспышка коронавируса вызвала значительную волатильность на мировом рынке. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценению казахстанского тенге. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в деловой среде Казахстана.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

Основной деятельностью Группы является разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений, добыча нефти и газа в Актюбинской области Республики Казахстан. Другой деятельностью Группы является осуществление других видов мероприятий, связанных с обеспечением добычи и реализации нефти, газа и нефтепродуктов.

Компания была зарегистрирована в форме акционерного общества 29 декабря 1993 года. Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие нефтегазодобывающему предприятию «Актюбинскнефть», образованному в июне 1981 года Министерством нефти и газа бывшего Советского Союза, перешли в собственность акционерного общества «Актөбемұнайгаз» с момента его регистрации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела следующие дочерние предприятия:

- ТОО «Управляющая Компания «Пекин Палас» (100%) - компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, была образована в целях эксплуатации бизнес-центра «Пекин Палас», расположенного в городе Нур-Султан.
- АО «КМК Мунай» (далее - «КМК Мунай») (50% плюс одна акция) - компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является разведка и разработка нефтяных месторождений, и добыча нефти в Актюбинской области Республики Казахстан. Компания приобрела контролируемую долю в КМК Мунай 28 декабря 2012 года.

Непосредственной материнской компанией Группы является компания CNPC Exploration and Development Company Ltd. (далее - «CNPC E&D»). Главной Компанией, контролирующей Группу, является Китайская Национальная Нефтяная Корпорация (далее - «CNPC»). 26 сентября 1997 года компания China National Oil and Gas Exploration and Development Corporation (далее - «CNODC»), дочерняя Компания CNPC, приобрела 66.7 % простых акций акционерного общества «Актөбемұнайгаз» у Правительства Республики Казахстан, представленного Департаментом приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, на основании договора купли-продажи акций (далее - «Договор купли-продажи»).

На эту же дату между Государственным комитетом по инвестициям, Компанией и CNODC был подписан Контракт на добычу нефти на месторождениях «Жанажол», «Кенкияк (надсолевой)» и «Кенкияк (подсолевой)» (далее - «Контракт на добычу углеводородов»). В 1999 году CNODC передала права собственности на акции Компании своей 100-процентной дочерней компании CNPC International Ltd. В мае 2003 года Правительство Республики Казахстан продало остальную часть своей доли участия (25.12%) в акционерном капитале Компании, которая в итоге была приобретена компанией CNPC International (Caspian) Ltd.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов CNPC International (Caspian) Ltd. владеет 27.77% в акционерном капитале Компании. 17 июня 2004 года компания CNPC International Ltd. передала права собственности на акции Компании своей материнской компании CNODC. В декабре 2005 года было объявлено о внесении компанией CNODC своей доли участия в акционерном капитале Компании в качестве вклада в акционерный капитал вновь созданной компании CNPC E&D, контроль над которой осуществляется компанией «Петрочайна» (другой дочерней компанией CNPC). Финансовая отчетность компании «Петрочайна» составляется в соответствии с МСФО.

Компания является единственным оператором месторождений «Жанажол», «Кенкияк (надсолевой)», «Кенкияк (подсолевой)» и «Северная Трува», расположенных в Актюбинской области Республики Казахстан. Срок лицензий на разработку месторождений «Жанажол», «Кенкияк (надсолевой)» и «Кенкияк (подсолевой)» действует до сентября 2022 года. Компания имеет право на продление Контракта на добычу углеводородов после 2022 года.

В 2002 году Компания заключила контракт с Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (впоследствии Министерство нефти и газа Республики Казахстан и Министерство энергетики Республики Казахстан) на разведку углеводородного сырья на Центральном Блоке восточной части Прикаспийской впадины (далее - «Центральный Блок»). В мае 2012 года Компания подписала контракт на добычу полезных ископаемых на месторождении «Северная Трува» (далее - «Контракт на добычу углеводородов»), входящей в контрактную территорию Центрального Блока, до 2037 года. Компания продолжает разведочные работы на оставшейся территории Центрального Блока, в соответствии с дополнительным соглашением к контракту, который истекает в 2022 году.

В течение 2017 года Компания выиграла конкурс на предоставление права недропользования на разведку углеводородного сырья на участках «Терескен 1» и «Терескен 2» в Актюбинской области. В декабре 2018 года Компания подписала контракты на разведку углеводородного сырья на участках «Терескен 1» и «Терескен 2» до 2024 года.

КМК Мунай осуществляет свою деятельность на основе утвержденных Правительством Республики Казахстан контрактов на недропользование на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук». В соответствии с дополнениями к контрактам на недропользование с января 2007 года, июля 2011 года, октября 2009 года, КМК Мунай перешло к этапу добычи по надсолевым структурам месторождений «Кокжиде» и «Мортук», соответственно. Срок действия контрактов на недропользование по добыче действует в течение 22 лет с момента окончания разведки.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 – расход по подоходному налогу;
- Примечания 5 (г)(iii) и 14 – амортизация основных средств;
- Примечания 5 (е)(i) и 15 – амортизация нематериальных активов; и
- Примечание 14 (в) – обесценение основных средств.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 – формирование и признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее, изменение методики формирования налоговых убытков, перенесенных на будущее, по налогу на сверхприбыль;
- Примечание 14 (в) – основные допущения, использованные в прогнозах дисконтированных денежных потоков в тестировании обесценения долгосрочных активов;
- Примечание 24 – резерв на восстановление месторождений; и
- Примечание 29 – условные активы и обязательства и резервы.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 28.

5 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Принципы консолидации

(i) *Дочерние предприятия*

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового остатка («дефицита») на этом счете.

(ii) *Неконтролирующие доли*

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

(iii) *Потеря контроля*

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iv) *Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия*

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях. Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(v) *Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации*

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) *Иностранная валюта*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(в) *Финансовые инструменты*

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли, и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли, и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки Национального Банка Республики Казахстан, и дающие Группе право на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов, трактуются Группой, по существу, как инструменты с плавающей процентной ставкой.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в консолидированном отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости. При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(г) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

В том случае, если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разные сроки полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом остаточной стоимости этого актива. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания и сооружения 15 - 30 лет;
- установки и оборудование 5 - 15 лет;
- транспортные средства 4 - 7 лет;
- прочие основные средства 5 - 20 лет;
- нефтегазовые производственные активы производственный метод.

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом DeGolyer and MacNaughton по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенные сроки полезной службы и в основном включают капитализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и проекты по разработке месторождений нефти. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

(i) Амортизация

Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным методом в течение их срока полезной службы продолжительностью от 3 до 7 лет или производственным методом, см. Примечание 5(г)(iii). Используемый метод амортизации отражает структуру получения Группой будущих экономических выгод от актива.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезной службы, не превышающего 20 лет. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

(ii) Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируются на основании понесенных расходов. Амортизация рассчитывается производственным методом. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа, см. Примечание 5(г)(iii).

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(ж) Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

В рамках затрат на приобретение прав на добычу нефти и газа, Группа обязана провести ликвидацию скважины и восстановление участка. Эти затраты являются обязательными в соответствии с условиями приобретения прав. Указанные затраты учитываются как часть стоимости приобретения при первоначальном признании, при этом соответствующее обязательство признается равным приведенной стоимости будущих выплат на ликвидацию скважины и восстановление участка в течение периода разведки.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов нефти и газа, или от решения Группы переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта на недропользование может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены. Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая рентабельность добычи минеральные ресурсы доказуемы. Разведочные и оценочные активы, после проведения теста на обесценение, реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, основанному на оценках подтвержденных запасов.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства, которая представлена отдельными месторождениями.

Затраты на геологические и геофизические исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их понесения.

Все затраты, понесенные до даты получения Группой юридических прав на разведку на конкретной территории, такие как проектные работы, техническая и экономическая оценка проекта, разработка геологической и гидродинамической модели определения углеводородного сырья и его оценки, а также накладные расходы, относятся на расходы периода по мере их понесения.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого капитального актива, или незавершенному проекту, капитализируются и включаются в состав стоимости актива или проекта в течение периода строительства до тех пор, пока актив или проект не будут, в основном, готовы для своего целевого использования. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам.

В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Группой в течение отчетного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

(з) **Обесценение**

(i) **Непроизводные финансовые активы**

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее - «ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 60 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

(ii) **Оценка ОКУ**

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

(iii) Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 60 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала; и
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в консолидированном отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

(iv) Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(v) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного сначала на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(и) Вознаграждения работникам

(i) Затраты на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются и списываются на расходы в том году, в котором сотрудниками Группы выполняются соответствующие работы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников, перечисляя их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

(ii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные выплаты до и после выхода на пенсию в соответствии с положениями Коллективного трудового договора. Договор предусматривает выплату единовременных выходных пособий и пособий по случаю юбилеев, оказание финансовой помощи работникам Компании в случае нетрудоспособности и работникам, вышедшим на пенсию, а также финансовой помощи работникам Компании по случаю смерти. Право на получение отдельных пособий обычно предоставляется в зависимости от оставшегося срока работы до выхода на пенсию и наличия у работника минимального трудового стажа.

Начисление ожидаемых расходов, связанных с выплатой единовременных выходных пособий, осуществляется в том же порядке, что и начисление по пенсионным планам с установленными выплатами. Возникающие в течение года актуарные прибыль и убытки отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

При этом актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных допущениях, так и влияние корректировок на основе опыта, возникающих при различиях между первоначальными актуарными допущениями в отношении будущих событий и тем, что в действительности произошло. Прочие изменения чистого излишка или дефицита признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние любых сокращений или расчетов.

Наиболее значимыми предположениями, использованными в учете обязательств по плану с установленными выплатами, являются ставка дисконта, ставка будущего увеличения заработной платы и предположения о смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год отмена дисконта по обязательствам относится на консолидированный отчет о совокупном доходе как процентные расходы. Предположения о смертности и будущем увеличении заработной платы используются для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется до чистой приведенной стоимости обязательств.

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Резерв на восстановление месторождений

В соответствии с опубликованной политикой Группы в отношении охраны окружающей среды и требованиями применимого законодательства, резерв по затратам на восстановление месторождения в связи с его загрязнением и соответствующий расход признаются в момент фактического загрязнения этого месторождения.

Группа проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости. Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

(л) Доход

Информация об учетной политике Группы в отношении договоров с покупателями представлена в Примечании 7.

(м) Расходы на социальную сферу

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, амортизация дисконта по резерву на восстановление месторождений, дивиденды по привилегированным акциям и прочие финансовые расходы. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям «квалифицируемого актива», признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(o) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или, по существу, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет. В расчет обязательства по текущему подоходному налогу также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан компании Группы не могут зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему подоходному налогу против налоговых прибылей и обязательств по текущему подоходному налогу других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(п) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «торговая и прочая кредиторская задолженность» в консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

(ii) Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(а) Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2020 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

(б) Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на консолидированную финансовую отчетность в результате реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учетом хеджирования.

(i) Изменение в основе для определения денежных потоков

Поправки потребуют от предприятия учитывать изменение в основе для определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовому активу или финансовому обязательству, что является необходимым в связи с реформой базовой процентной ставки, путем обновления эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства.

(ii) Учет хеджирования

Поправки предусматривают исключения из требований к учету хеджирования в следующих областях:

- Разрешить внесение поправки в определение, осуществляемое по усмотрению предприятия, отношений хеджирования для отражения изменений, требуемых реформой.

- При внесении поправки в объект хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков с целью отражения изменений, требуемых реформой, сумма, накопленная в резерве хеджирования денежных потоков, будет считаться основанной на альтернативной базовой процентной ставке, по которой определяются хеджируемые будущие денежные потоки.
- Когда портфель (группа) объектов определяется по усмотрению предприятия как объект хеджирования, и в объект составе группы вносится поправка с тем, чтобы отразить изменения, требуемые в результате реформы, объекты хеджирования распределяются по подгруппам на основе хеджируемых базовых ставок.
- Если предприятие обоснованно ожидает, что альтернативная базовая ставка будет являться отдельно идентифицируемым компонентом в течение 24 месяцев, то ему не запрещается классифицировать по своему усмотрению эту ставку в качестве компонента риска, не предусмотренного договором, если она не является отдельно идентифицируемым компонентом на дату классификации.

Ввиду отсутствия учета хеджирования Группа не ожидает влияния в связи с переходом на IBOR.

(iii) **Раскрытие**

Поправки потребуют от Группы раскрытия дополнительной информации о подверженности предприятия рискам, возникающим в результате реформы базовых процентных ставок и соответствующей деятельности по управлению рисками.

(в) **Прочие стандарты**

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).*
- *Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).*
- *Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

7 **Доход**

(а) **Потоки поступления доходов**

Группа получает доходы в основном от продажи сырой нефти, товарного газа и сжиженного газа. Остальные источники дохода включают оказание услуг по передаче электроэнергии, услуг по подготовке и химическому анализу нефти, продажа серы и оказания ремонтных услуг.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Реализация сырой нефти	297,049,886	473,710,202
Реализация товарного газа	43,178,383	53,516,386
Реализация сжиженного газа	26,284,065	46,394,955
Прочие доходы по основной деятельности	668,982	1,050,821
Прочий убыток от изменения справедливой стоимости дебиторской задолженности	(207,328)	(637,742)
	366,973,988	574,034,622

(б) Детализация информации о доходе по договорам с покупателями

В следующей таблице доходы по договорам с покупателями детализирована по основным географическим рынкам, основным продуктам и сервисным линиям, и временным рамкам признания дохода.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Временные рамки признания дохода		
Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени		
Реализация сырой нефти	297,049,886	473,710,202
Реализация товарного газа	43,178,383	53,516,386
Реализация сжиженного газа	26,284,065	46,394,955
Реализация серы и прочих материалов	133,476	261,304
Продукция и услуги, переданные покупателю на протяжении времени		
Услуги по передаче электроэнергии	289,808	298,766
Услуг по подготовки и химическому анализу нефти	174,177	174,023
Строительно-монтажные работы	71,521	316,728
Итого доходов по договорам с покупателями	367,181,316	574,672,364
Прочий доход от изменения справедливой стоимости дебиторской задолженности	(207,328)	(637,742)
Итого доходов	366,973,988	574,034,622
Основные географические рынки		
Казахстан	243,272,893	380,456,452
Страны еврозоны	95,986,142	171,204,122
Китай	16,773,433	-
Центральная Азия	10,941,520	22,374,048
	366,973,988	574,034,622
тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Направления продаж		
Продажа на внутренний рынок	243,272,893	380,456,452
Продажа на внешний рынок	123,701,095	193,578,170
	366,973,988	574,034,622

(в) Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, активах по договору и обязательствах по договору с покупателями.

тыс. тенге	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой и прочей дебиторской задолженности»	19	12,549,167	15,860,229
Обязательства по договору		(3,250,595)	(16,588,410)

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за поставку сырой нефти и сжиженного газа, по которой доход признается в определенный момент времени.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма авансов, полученных от покупателей на поставку сырой нефти и сжиженного газа, составляет 3,250,595 тыс. тенге (в 2019 году: 16,588,410 тыс. тенге). Данная сумма признается как доход в момент перехода права собственности, в определенный момент времени, в соответствии с условиями DDP Incoterms-2010. Первоначальная ожидаемая продолжительность данной обязанности к исполнению составляют менее одного месяца.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма в размере 16,588,410 тыс. тенге, признанная в составе авансов, полученных на начало периода, была отражена в качестве доходов от продажи нефти за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в 2019 году: 21,961,910 тыс. тенге).

(г) Обязанности к исполнению и политика признания дохода

Доход оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает доход по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания дохода.

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внутреннем рынке	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на территории нефтеперерабатывающего завода (DDP – «поставка с оплатой пошлины - нефтеперерабатывающий завод») без обязанности выполнения Продавцом процедуры таможенного оформления экспорта, оплате таможенных пошлин, сборов, и выполнения иных формальностей, необходимых для экспорта, поскольку товар поставляется на внутренний рынок Республики Казахстан).</p> <p>Передача товара оформляется трехсторонним актом приема-передачи товара (продавец-покупатель-завод). Счета на оплату формируются на дату подписания трехстороннего акта.</p> <p>После выпуска Графика транспортировки нефти, утвержденного Министерством Энергетики РК Стороны, подписывают приложение к контракту, в котором указывается предварительная цена и количество товара, планируемого к поставке. Стороны, как правило, договариваются произвести корректировку цены и утвердить окончательную цену Товара в течение 5 календарных дней после окончания месяца поставки. После чего Стороны подписывают Дополнительное соглашение об окончательной цене на месяц поставки.</p> <p>Покупатель производит 100% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанных в приложении, в течение 5 банковских дней после получения счета на оплату. Оплата окончательной стоимости производится Покупателем не позднее 5 банковских дней после определения окончательной цены. Если окончательная стоимость поставки окажется ниже предварительной стоимости, Продавец произведет возврат разницы Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет сумму кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок.</p> <p>По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается. В отношении сырой нефти скидки не предоставляются.</p>	<p>Доход признается, когда товар доставлен и был принят на территории нефтеперерабатывающего завода.</p> <p>В соответствии с упрощением практического характера, Группе не требуется корректировать цену сделки с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Группа передает продукцию Покупателю, и когда Покупатель платит за эту продукцию, составляет менее 12 месяцев.</p>

Вид товара/ услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внешний рынок	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда происходит погрузка товаров на судно клиента (FOB – «франко-борт»). Передача товара оформляется судовым коносаментом, выпущенным в порту.</p> <p>После выпуска Графика транспортировки нефти, утвержденного Министерством Энергетики РК Стороны, подписывают приложение к контракту, где указывается предварительная цена и количество товара, планируемого к поставке. Предварительная цена формируется на основе среднего арифметического значения котировок на сырую нефть марки Brent (DTD), в соответствии с публикациями «Platt's Crude Oil Marketwire», скорректированных с учетом предварительного дифференциала. Окончательная цена рассчитывается как среднеарифметическое значение средних ежедневных котировок на сырую нефть марки Brent (DTD) за период ценообразования, определённый как пять котировальных дней после даты коносамента в порту (дата коносамента-ноль), за вычетом окончательного дифференциала. Окончательный дифференциал (фактически подтвержденные транспортные и иные сопутствующие расходы Покупателя по доставке нефти) согласовывается после предоставления Покупателем полного пакета подтверждающих документов, указанных в договоре, на каждую танкерную партию предоставляемых в течение 25 календарных дней от даты отгрузки. Окончательный дифференциал и цена устанавливаются в течение 30 дней с даты отгрузки. После чего Стороны подписывают дополнительное соглашение по окончательному дифференциалу на каждую танкерную партию.</p> <p>Счета на оплату формируются после согласования окончательной цены и подписания дополнительного соглашения и обычно оплачиваются на 30 день от даты отгрузки. По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается.</p>	<p>Доход признается, когда происходит погрузка товаров на судно клиента.</p> <p>Договор с Покупателем предусматривает дифференциалы, связи с чем доход признается на основе предварительных цен, которые рассчитываются на основе исторических данных о качестве нефти и соответствующих скидок.</p> <p>Предварительный доход на настоящий момент рассчитывается исходя из расчетов приближенных к действительным составляющим значениям дифференциала, но максимально достичь точного расчета не предоставляется возможным, по этой причине корректировка дохода проводится лишь на конец года. Предварительный доход считается на основании предварительных цен, указанных в приложениях к контракту.</p>
Реализация товарного газа	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на пунктах приема-передачи, которыми являются коммерческие узлы учета товарного газа, по показаниям которых определяются объемы газа, поставляемые по магистральному газопроводу.</p> <p>Ежемесячные объемы поставки товарного газа и цена указаны в договоре.</p> <p>Передача товара оформляется двухсторонним техническим актом приема-передачи товара. Коммерческий акт приема-передачи товара подписывается в течение 15 дней с момента подписания технического акта. Счета на оплату создаются в тот момент.</p> <p>Оплата товарного газа осуществляется в течение 30 дней после получения счета на оплату.</p> <p>По договорам купли-продажи товарного газа возврат товара не предполагается.</p>	<p>Доход признается, когда товар переходит к Покупателю на пунктах приема-передачи, которыми являются коммерческие узлы учета товарного газа.</p>

Вид товара/ услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сжиженный газ, реализуемый на внешний рынок	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на указанной в договоре железнодорожной станции (DAP – «доставка до места» и FCA – «франко перевозчик»). Передача товара оформляется железнодорожной накладной.</p> <p>В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, где указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Предварительная цена формируется на основе среднего арифметического значения котировок на сжиженный газ, соответствия с публикациями «Argus Int. LPG», с учетом предварительного дифференциала, конъюнктурной скидки и маржи покупателя. Окончательная цена рассчитывается, как среднеарифметическое значение ежедневных котировок цен на товар в дни, за которые опубликованы котировки цен в течение котировального периода не превышающий тридцать календарных дней до и после даты перехода к Покупателю права собственности на товар. Дифференциал (фактически подтвержденные транспортные и иные сопутствующие расходы Покупателя по доставке товара) определяется после предоставления Покупателем полного пакета подтверждающих документов, указанных в договоре. Обычно окончательная цена устанавливается в течение 40-50 дней со дня окончания месяца поставки. После чего Стороны подписывают дополнительное соглашение об окончательной цене на месяц поставки.</p> <p>Покупатель производит 110% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанные в приложении в течение 5 банковских дней после получения счета на оплату. Оплата окончательной стоимости производится Покупателем не позднее 3 банковских дней после определения окончательной цены. Если окончательная стоимость поставки окажется ниже предварительной стоимости, Продавец произведет возврат разницы Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет сумму кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок.</p> <p>По договорам купли-продажи сжиженного газа возврат товара не предполагается.</p>	<p>Доход признается, когда товар доставлен и был принят на указанной в договоре железнодорожной станции (DAP) и когда товар был принят к перевозке на указанной в договоре железнодорожной станции (FCA).</p> <p>Формулы ценообразования на сжиженный газ предусматривают конъюнктурную скидку, не связанную с качеством газа, отражающую лишь разницу железнодорожных тарифов, которые рассчитываются на основе исторических данных.</p> <p>В соответствии с упрощением практического характера, Группе не требуется корректировать цену сделки с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Группа передает продукцию Покупателю, и когда Покупатель платит за эту продукцию, составляет менее 12 месяцев.</p>

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сжиженный газ, реализуемый на внутреннем рынке	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на указанной в договоре железнодорожной станции отправления (СРТ – «фрахт/перевозка оплачены до») и когда товары отправлены со склада Группы (EXW – «франко завод»).</p> <p>Передача товара оформляется железнодорожными накладными, сформированными на станции отправления и накладными сформированными на складе. Счета на оплату создаются в тот момент. В конце каждого месяца Стороны подписывают приложение к договору, где указывается цена и количество товара, планируемого к поставке Продавцом Покупателю в следующем месяце. Покупатель производит 100% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанные в приложении, в течение 3 банковских дней с даты подписания Приложения. Разницу между оплаченной Покупателем суммой и стоимостью фактически поставленного Товара, Продавец возвратит Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет сумму кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок.</p> <p>По договорам купли-продажи сжиженного газа возврат товара не предполагается. В отношении сжиженного газа скидки не предоставляются.</p>	<p>Доход признается, когда товар доставлен и был принят на указанной в договоре железнодорожной станции отправления (СРТ) и когда товар отправлен со склада Группы (EXW).</p> <p>В соответствии с упрощением практического характера, Группе не требуется корректировать цену сделки с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между тем, когда Группа передает продукцию Покупателю, и когда Покупатель платит за эту продукцию, составляет менее 12 месяцев.</p>

8 Себестоимость реализации

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Амортизация	99,416,934	106,508,246
Налоги	27,107,345	35,064,685
Заработная плата и связанные с ней налоги	24,373,796	20,172,020
Материалы	11,343,571	13,350,403
Ремонт и прочие оказанные услуги	11,315,716	13,160,937
Транспортные услуги	10,406,190	9,757,043
Электроэнергия	4,392,711	3,432,044
Топливо	4,279,910	4,690,100
Исследования, наблюдения и тестирование добычи	3,938,808	5,834,477
Расходы по вневедомственной и пожарной охране	2,337,959	2,347,900
Улучшение и отслеживание нефтедобычи	1,644,159	2,166,753
Расходы по перфорации и свабированию	576,576	471,900
Прочее	5,634,947	2,646,773
	206,768,622	219,603,281

Ниже представлена расшифровка налогов, включенных в себестоимость реализации:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	12,858,599	20,127,612
Налог на имущество	10,112,907	10,043,013
Плата за эмиссию в окружающую среду	4,007,503	4,730,612
Прочее	128,336	163,448
	27,107,345	35,064,685

9 Расходы по реализации

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Услуги по транспортировке		41,967,857	53,625,062
Экспортная таможенная пошлина на сырую нефть		12,401,594	23,164,991
Рентный налог		6,963,822	26,684,829
Амортизация	14 (а)	1,005,104	930,790
Консультационные услуги		712,944	255,121
Заработная плата и связанные с ней налоги		424,735	365,619
Прочие налоги и таможенные сборы		253,285	273,226
Услуги и работы сторонних организаций		145,464	151,228
Материалы		76,997	78,053
Расходы по маркетингу		34,755	52,231
Прочее		1,120,245	1,899,431
		65,106,802	107,480,581

10 Административные расходы

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги		3,196,026	3,125,046
Спонсорская помощь		1,583,103	1,080,931
Услуги и работы сторонних организаций		1,314,782	1,573,320
Амортизация		1,051,130	914,699
Научно-исследовательские работы		349,000	324,957
Налоги		248,966	213,201
Материалы		151,665	93,642
Командировочные и представительские расходы		62,822	221,517
Техническое обслуживание		33,263	50,500
Штрафы и пени		30,148	228,495
Страхование		23,847	17,667
(Сторнирование)/начисление резерва по неиспользованным отпускам		(81,528)	165,908
(Сторнирование)/начисление резерва по финансовым активам	28 (а)	(166,403)	41,208
Изменение резерва по неликвидным и устаревшим запасам	18	(651,447)	(1,113,345)
(Сторнирование)/начисление резерва на штрафы и пени		(1,017,591)	1,652,150
Прочее		480,299	1,358,160
		6,608,082	9,948,056

11 Финансовые доходы и расходы

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		207,623	351,641
Нетто-величина дохода от изменения обменных курсов иностранных валют		-	5,315,967
Финансовые доходы		207,623	5,667,608
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(68,709,839)	-
Проценты по банковским займам	23	(19,267,534)	(21,287,233)
Высвобождение дисконта по резерву на восстановление месторождений	24	(6,000,562)	(6,139,697)
Дивиденды по привилегированным акциям	21	(70,796)	(70,796)
Прочее		(212,436)	(560,137)
Финансовые расходы		(94,261,167)	(28,057,863)
Чистые финансовые расходы		(94,053,544)	(22,390,255)

12 Расходы на персонал

Ниже представлена среднесписочная численность работников Группы за год (включая управляющих директоров):

Количество сотрудников	2020 г.	2019 г.
Добыча нефти и газа	1,765	1,722
Переработка нефти и газа	1,527	1,499
Ремонт и техническое обслуживание скважин	1,227	1,262
Администрация, социальная сфера и прочие	776	805
Транспортировка товаров и персонала	241	301
Строительство	230	252
Материально-техническое снабжение	295	249
Маркетинг	89	88
	6,150	6,178

Ниже представлена общая сумма затрат на содержание персонала Группы (включая управляющих директоров):

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и краткосрочные вознаграждения работников	28,709,983	24,344,385
Социальный налог и социальные отчисления	1,345,820	1,055,037
	30,055,803	25,399,422

13 Расход по подоходному налогу

(а) Суммы, признанные в составе, прибыли или убытка

Применимая налоговая ставка для Компании и его дочерних предприятий составляет 20% в 2020 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (2019 год: 20%). Ставка отложенного подоходного налога на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2020 года в зависимости от месторождения варьировалась от 3.26% до 13.91% (в 2019 году: от 2.95% до 17.95%).

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	6,555,387	44,960,064
Налог на сверхприбыль	269,053	11,534,940
Корректировки налога на сверхприбыль за прошлые годы	2,340,460	-
Корректировки корпоративного подоходного налога за прошлые годы	1,047	(166,134)
	9,165,947	56,328,870
Отложенный подоходный налог		
Налог на сверхприбыль	1,177,457	7,182,957
(Экономия)/расход по отложенному корпоративному подоходному налогу	(5,113,950)	1,633,257
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	(4,248,963)	(3,577,639)
Изменение оценок по налогу на сверхприбыль за прошлые периоды	13,254,059	5,501,140
	5,068,603	10,739,715
Общая сумма расхода по подоходному налогу	14,234,550	67,068,585

Сверка эффективной ставки налога:

	2020 г.		2019 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(8,464,235)	100.0	211,451,446	100.0
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(1,692,847)	20.0	42,290,289	20.0
(Экономия)/Расход по отложенному налогу на сверхприбыль	(2,219,000)	26.2	7,897,333	3.7
Налог на сверхприбыль	269,053	(3.2)	11,534,940	5.5
Корректировки налога на сверхприбыль за прошлые годы	2,340,460	(27.7)	-	0.0
Корпоративный подоходный налог за нефть на собственные нужды	694,114	(8.2)	2,132,894	1.0
Изменение величины непризнанного отложенного налога	469,507	(5.5)	1,275,583	0.6
Корректировки корпоративного подоходного налога за прошлые годы	1,047	0.0	(166,134)	(0.1)
Изменение в ставке налога на сверхприбыль	3,396,457	(40.1)	(714,376)	(0.3)
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	(4,248,963)	50.2	(3,577,639)	(1.7)
Изменения оценок по налогам на сверхприбыль за прошлые периоды	13,254,059	(156.6)	5,501,140	2.6
Прочие невычитаемые расходы, нетто*	1,970,663	(23.3)	894,555	0.4
	14,234,550	(168.2)	67,068,585	31.7

Прочие невычитаемые расходы состоят из налогового эффекта по расходам на разведку по контрактам №4686 и №4687 в размере 443,765 тыс. тенге, внутренних оборотов по контрактам №76 и №3810 в размере 1,023,059 тыс. тенге и прочих расходов в размере 503,839 тыс. тенге.

(б) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Основные средства	3,422,143	3,422,143	(95,011,252)	(96,578,981)	(91,589,109)	(93,156,838)
Нематериальные активы	-	-	(2,896,397)	(3,192,415)	(2,896,397)	(3,192,415)
Резерв по восстановлению месторождений	23,141,140	19,499,864	-	-	23,141,140	19,499,864
Прочие налоги к уплате	2,816,538	3,976,611	-	-	2,816,538	3,976,611
Кредиторская задолженность	1,034,837	1,158,053	-	-	1,034,837	1,158,053
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	11,863,080	7,851,054	-	-	11,863,080	7,851,054
Налоговые убытки, перенесенные на будущее по налогу на сверхприбыль	981,536	14,260,088	-	-	981,536	14,260,088
Прочие оборотные активы	96,861	120,672	-	-	96,861	120,672
Налоговые активы/ (обязательства)	43,356,135	50,288,485	(97,907,649)	(99,771,396)	(54,551,514)	(49,482,911)
Зачет налогов	(43,356,135)	(50,288,485)	43,356,135	50,288,485	-	-
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	-	-	(54,551,514)	(49,482,911)	(54,551,514)	(49,482,911)

(в) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	Признаны в составе		Признаны в составе		31 декабря 2020 года
	1 января 2019 года	прибыли или убытка	31 декабря 2019 года	прибыли или убытка	
Основные средства	(92,974,117)	(182,721)	(93,156,838)	1,567,729	(91,589,109)
Нематериальные активы	(3,658,336)	465,921	(3,192,415)	296,018	(2,896,397)
Резерв по восстановлению месторождений	17,531,513	1,968,351	19,499,864	3,641,276	23,141,140
Прочие налоги к уплате	4,047,829	(71,218)	3,976,611	(1,160,073)	2,816,538
Обязательства по возмещению исторических затрат	11,514	(11,514)	-	-	-
Кредиторская задолженность	1,116,793	41,260	1,158,053	(123,216)	1,034,837
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	6,939,827	911,227	7,851,054	4,012,026	11,863,080
Налоговые убытки, перенесенные на будущее по налогу на сверхприбыль	26,553,756	(12,293,668)	14,260,088	(13,278,552)	981,536
Прочие оборотные активы	1,688,025	(1,567,353)	120,672	(23,811)	96,861
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	(38,743,196)	(10,739,715)	(49,482,911)	(5,068,603)	(54,551,514)

Срок зачета налоговых убытков, возникших в результате деятельности Компании, истекает через десять лет. Срок зачета налоговых убытков, возникших в результате деятельности Компании и его дочерних предприятий, истекает через десять лет. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен.

Активы и обязательства по отложенному налогу в рамках разных контрактов на недропользование или разных юридических лиц не взаимозачитываются, так как взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств не разрешен нормативными актами.

Группа пересмотрела методику формирования налоговых убытков по месторождениям «Жаназол», «Кенкияк надсоль», «Кенкияк подсоль», «Северная Трува», «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» для целей расчета налога на сверхприбыль, в связи с изменением в оценке правомерности вычетов капитальных затрат. Изменения касаются переноса капитальных затрат, понесенных в отчетном году, на будущие периоды и отнесение на вычет капитальных затрат в целях расчета налогооблагаемой базы для налога на сверхприбыль. Данное изменение повлияло на величину признанных налоговых убытков, переносимых на будущие периоды, для целей налога на сверхприбыль. В результате по состоянию на 31 декабря 2020 года баланс налоговых активов по переносимым убыткам для целей расчета налога на сверхприбыль уменьшились по месторождению «Северная Трува» - в сумме 11,168,976 тыс. тенге, по месторождению «Кокжиде» - в сумме 1,201,525 тыс. тенге, по месторождению «Кумсай» - в сумме 368,890 тыс. тенге, по месторождению «Мортук» - в сумме 514,668 тыс. тенге.

(г) Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года отложенные налоговые активы в сумме 4,101,706 тыс. тенге (в 2019 году: 3,632,199 тыс. тенге) не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц, возникших по геологоразведочным расходам, понесенным Компанией.

14 Основные средства

тыс. тенге	Земля и здания	Нефтегазовые производственные активы	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Историческая стоимость							
Остаток на 1 января 2019 года	55,657,389	1,369,199,699	179,213,453	9,572,639	5,228,596	99,295,265	1,718,167,041
Поступления	67,000	-	1,304,957	19,000	452,767	144,970,362	146,814,086
Изменение в оценке	-	7,557,942	-	-	-	-	7,557,942
Выбытия	(28,740)	(174,662)	(323,543)	(7,956)	(39,935)	(233,881)	(808,717)
Перемещения	252,674	127,722,545	3,095,223	-	38,373	(131,108,815)	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	55,948,323	1,504,305,524	183,290,090	9,583,683	5,679,801	112,922,931	1,871,730,352
Остаток на 1 января 2020 года	55,948,323	1,504,305,524	183,290,090	9,583,683	5,679,801	112,922,931	1,871,730,352
Поступления	43,882	-	529,184	-	15,311	85,250,847	85,839,224
Изменение в оценке	-	(7,947,678)	-	-	-	-	(7,947,678)
Выбытия	-	(58,675)	-	-	-	(178,268)	(236,943)
Перемещения	170,269	77,094,712	967,558	1,716,800	73,743	(80,023,082)	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	56,162,474	1,573,393,883	184,786,832	11,300,483	5,768,855	117,972,428	1,949,384,955
Амортизация и убытки от обесценения							
Остаток на 1 января 2019 года	(30,847,244)	(752,311,646)	(106,177,662)	(9,086,112)	(4,598,306)	(44,768,729)	(947,789,699)
Начисленная амортизация	(2,191,057)	(96,002,121)	(8,685,795)	(282,074)	(239,760)	-	(107,400,807)
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	130,048	130,048
Выбытия	28,740	147,645	322,764	7,956	39,935	-	547,040
Перемещения	2,255	(8,884)	7,669	-	(1,040)	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	(33,007,306)	(848,175,006)	(114,533,024)	(9,360,230)	(4,799,171)	(44,638,681)	(1,054,513,418)
Остаток на 1 января 2020 года	(33,007,306)	(848,175,006)	(114,533,024)	(9,360,230)	(4,799,171)	(44,638,681)	(1,054,513,418)
Начисленная амортизация	(2,131,618)	(89,905,361)	(8,745,311)	(213,963)	(188,997)	-	(101,185,250)
Выбытия	-	26,076	-	-	-	-	26,076
Перемещения	(366)	9,393	348,889	(358,660)	744	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	(35,139,290)	(938,044,898)	(122,929,446)	(9,932,853)	(4,987,424)	(44,638,681)	(1,155,672,592)
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2019 года	24,810,145	616,888,053	73,035,791	486,527	630,290	54,526,536	770,377,342
На 31 декабря 2019 года	22,941,017	656,130,518	68,757,066	223,453	880,630	68,284,250	817,216,934
На 31 декабря 2020 года	21,023,184	635,348,985	61,857,386	1,367,630	781,431	73,333,747	793,712,363

(а) Амортизация

Расходы по амортизации в сумме 101,185,250 тыс. тенге (в 2019 году: 107,400,807 тыс. тенге) были отражены следующим образом:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Себестоимость реализации	98,824,012	105,003,591
Административные расходы	963,326	805,841
Расходы по реализации	1,005,104	930,790
Капитализированная амортизация	359,502	625,907
Прочие расходы	33,306	34,678
	101,185,250	107,400,807

(б) Основные средства в стадии строительства

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает капитализированные затраты, связанные с разведкой на Центральном Блоке восточной части Прикаспийского бассейна в сумме 25,083,775 тыс. тенге (в 2019 году: 18,841,594 тыс. тенге). В течение 2020 года Группа понесла расходы по геологическим и геофизическим работам по Центральному Блоку в сумме 1,169,312 тыс. тенге (в 2019 году: 2,948,176 тыс. тенге) и на участках «Терскен 1» и «Терскен 2» Актюбинской области в размере 4,566,360 тыс. тенге (в 2019 году: 6,370,031 тыс. тенге), которые были отражены в составе расходов по разведке в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство также включает капитализированные затраты, понесенные КМК Мунай, и относящиеся к месторождению «Кокжиде» в сумме 2,312,759 тыс. тенге (в 2019 году: 2,292,289 тыс. тенге) и месторождению «Мортук» в сумме 2,520,297 тыс. тенге (в 2019 году: 2,329,338 тысяч тенге). После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность минеральных ресурсов будет доказана, Группа проведет тест на обесценение в отношении структур «Кокжиде подсоль» и «Мортук подсоль». По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела анализ индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату признаки обесценения по данным структурам отсутствуют. В течение 2020 года КМК Мунай понесла геологические и геофизические расходы в сумме 530,973 тыс. тенге (в 2019 году: 858,350 тыс. тенге), которые были отражены в составе себестоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(в) Тест на обесценение

В течение 2020 года, ввиду продолжающийся волатильности цен на сырую нефть на мировых рынках, руководство рассмотрело признаки, свидетельствующие, что возмещаемая стоимость основных средств, относящихся к единицам, генерирующим денежные средства (далее - «ЕГДС»), месторождения «Северная Трува» и «Мортук (надсолевое)» может быть меньше их балансовой стоимости. Единицы, генерирующие денежные потоки по месторождениям «Северная Трува» и «Мортук (надсолевое)», балансовой стоимостью 181,374,276 тыс. тенге (в 2019 году: 215,132,418 тыс. тенге) и 20,044,551 тыс. тенге (в 2019 году: 17,423,569 тыс. тенге), соответственно, были определены на уровне контрактов недропользования, так они представлены группой активов, которые генерируют приток денежных средств.

Возмещаемая стоимость представляла собой ценность использования, рассчитанную посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков ЕГДС, получаемых от постоянного использования основных средств и их последующего выбытия. Как было определено, балансовая стоимость ЕГДС не превышает их возмещаемую величину, поэтому убыток от обесценения не был признан.

Результаты тестов ЕГДС месторождений «Жанажол», «Кенкияк (надсолевое)», «Кенкияк (подсолевое)», «Кумсай (надсолевое)» и «Кокжиде (надсолевое)» показали существенное превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью.

(i) Ключевые допущения, использованные при анализе дисконтированного ЕГДС

- среднегодовые номинальные цены на нефть предполагаются на уровне 41.7 – 79.6 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Commodity price forecast» по состоянию на 1 января 2021 года, подготовленного «Bloomberg Consensus Economics»;
- темпы инфляции и курсы иностранных валют получены из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2021 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit».
- затраты прогнозируются на основе факта за 2020 год и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами инфляции.

(ii) Специфические допущения в отношении ЕГДС месторождения «Северная Трува»

- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении в долларах США до срока окончания лицензии на разработку месторождения в 2037 году;
- в течение прогнозного периода максимальный и минимальный уровни добычи нефти прогнозируются на уровне 845,541 тысяч тонн и 134,054 тысяч тонн, соответственно;
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за 2020 год, которое составило 35:65, соответственно;
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 9.8%.

(iii) Специфические допущения в отношении ЕГДС месторождения «Мортук (надсолевое)»

- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении в долларах США до срока окончания лицензии на разработку месторождения в 2030 году;
- в течение прогнозного периода максимальный и минимальный уровни добычи нефти прогнозируются на уровне 157,816 тысяч тонн и 20,628 тысяч тонн, соответственно;
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за 2020 год, которое составило 48:52, соответственно;
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 9.5%.

(iv) Чувствительность к изменениям допущений

Руководство определило следующие основные допущения, обоснованное изменение которых может привести к превышению балансовой стоимости над возмещаемой величиной. В следующей таблице представлены значения, которых должны достичь отдельно взятые указанные допущения для того, чтобы расчетная возмещаемая величина была равна балансовой стоимости.

	Текущее превышение расчетной возмещаемой величины над балансовой стоимостью	Ставка дисконтирования до налогообложения	Снижение цены
«Северная Трува»	7,058 долларов США (1.60%)	10.15%	0.70%
	эквивалент 3,389,152 тыс. тенге		
«Мортук (надсолевое)»	2,021 долларов США (4.24%)	10.73%	1.22%
	(эквивалент 850,659 тысяч тенге)		

(г) Прочее

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, в сумме 11,207,771 тыс. тенге (в 2019 году: 23,034,752 тыс. тенге).

15 Нематериальные активы

тыс. тенге	Нефтегазовые активы	Программное обеспечение	Разведочные и оценочные активы	Прочие	Итого
Историческая стоимость					
Остаток на 1 января 2019 года	30,199,335	1,924,581	4,695,975	1,772,055	38,591,946
Поступления	-	225,808	-	-	225,808
Остаток на 31 декабря 2019 года	30,199,335	2,150,389	4,695,975	1,772,055	38,817,754
Остаток на 1 января 2020 года	30,199,335	2,150,389	4,695,975	1,772,055	38,817,754
Поступления	-	93,401	-	84,867	178,268
Остаток на 31 декабря 2020 года	30,199,335	2,243,790	4,695,975	1,856,922	38,996,022
Амортизация					
Остаток на 1 января 2019 года	(18,421,313)	(1,358,645)	-	(1,063,931)	(20,843,889)
Начисленная амортизация	(1,356,138)	(110,492)	-	(74,934)	(1,541,564)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(19,777,451)	(1,469,137)	-	(1,138,865)	(22,385,453)
Остаток на 1 января 2020 года	(19,777,451)	(1,469,137)	-	(1,138,865)	(22,385,453)
Начисленная амортизация	(1,029,301)	(258,327)	-	(31,449)	(1,319,077)
Остаток на 31 декабря 2020 года	(20,806,752)	(1,727,464)	-	(1,170,314)	(23,704,530)
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2019 года	11,778,022	565,936	4,695,975	708,124	17,748,057
На 31 декабря 2019 года	10,421,884	681,252	4,695,975	633,190	16,432,301
На 31 декабря 2020 года	9,392,583	516,326	4,695,975	686,608	15,291,492

Балансовая стоимость нефтегазовых активов представлена капитализированным бонусом коммерческого обнаружения, возникшим в результате подписания контракта на добычу на месторождении «Северная Трува» в 2012 году, в сумме 11,247,869 тыс. тенге.

Балансовая стоимость активов по бонусу коммерческого обнаружения по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 6,013,903 тысяч тенге (в 2019 году: 6,487,001 тыс. тенге). Данные активы амортизируются производственным методом на основе доказанных запасов по месторождениям «Северная Трува» и «Жанажол». Нефтегазовые активы также включают вознаграждение, выплаченное сверх справедливой стоимости приобретенной доли в чистых активах КМК Мунай с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 3,540,865 тыс. тенге (в 2019 году: 3,998,832 тыс. тенге). Данный актив амортизируется производственным методом на основании оценочных доказанных запасов нефти по месторождениям, разрабатываемым КМК Мунай.

Балансовая стоимость нематериальных активов была протестирована в рамках тестов обесценения ЕГДС. Результаты тестов показали существенное превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью. Основные допущения, использованные в прогнозах дисконтированных денежных потоков в тестировании обесценения долгосрочных активов раскрыты в Примечании 14(в).

16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

тыс. тенге	Страна регистрации	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ТОО «Синоойл»	Казахстан	40%	5,889,079	40%	3,592,498
ТОО «АктөбеМұнай МашКомплект»	Казахстан	49%	2,062,997	49%	2,334,432
ТОО «СНПС Актюбинская транспортная компания»	Казахстан	40%	1,582,553	40%	1,477,044
ТОО ККБК «Великая Стена»	Казахстан	49%	-	49%	-
			9,534,629		7,403,974

В следующей таблице представлена сводная информация о балансовой стоимости и доле в прибыли и прочем совокупном доходе данных ассоциированных предприятий:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных предприятиях	7,403,974	3,127,844
Доля в доходе	2,449,939	4,276,130
Дивиденды	(319,284)	-
	9,534,629	7,403,974

Ниже в таблице представлена сводная финансовая информация по ассоциированным компаниям:

тыс. тенге	Итого активов	Итого обязательств	Чистые активы/ (обязательства)	Доля Группы в чистых активах	Итого доходов	Чистая прибыль/ (убыток)	Доля Группы в прибыли/ (убытке)
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	26,887,957	(22,026,158)	4,861,799	2,062,997	19,015,194	97,650	47,849
ТОО «СНПС Актюбинская транспортная компания»	5,239,267	(781,973)	4,457,294	1,582,553	11,617,769	764,685	105,509
ТОО «Синоойл»	46,478,194	(31,755,498)	14,722,696	5,889,079	149,254,999	5,741,452	2,296,581
ТОО ККБК «Великая Стена»	17,886,373	(93,590,953)	(75,704,580)	-	6,935,588	(8,423,987)	-
На 31 декабря 2020 года	96,491,791	(148,154,582)	(51,662,791)	9,534,629	186,823,550	(1,820,200)	2,449,939
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	22,188,829	(17,424,680)	4,764,149	2,334,432	18,915,311	608,588	298,208
ТОО «СНПС Актюбинская транспортная компания»	4,851,634	(1,159,025)	3,692,609	1,477,044	12,600,449	963,562	385,424
ТОО «Синоойл»	48,561,437	(39,580,193)	8,981,244	3,592,498	194,726,008	9,714,962	3,592,498
ТОО ККБК «Великая Стена»	19,825,317	(87,105,910)	(67,280,593)	-	22,811,160	7,051,382	-
На 31 декабря 2019 года	95,427,217	(145,269,808)	(49,842,591)	7,403,974	249,052,928	18,338,494	4,276,130

17 Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	6,161,661	5,552,080
Технологическая нефть в трубопроводах	2,963,509	3,642,056
НДС к возмещению	1,360,721	1,451,469
Прочее	30,361	30,518
Минус: резерв на обесценение	(27,867)	(26,319)
	10,488,385	10,649,804

Денежные средства, ограниченные в использовании. По состоянию на 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные активы включали денежные средства в виде банковских вкладов, ограниченных в использовании, в сумме 6,161,661 тыс. тенге (в 2019 году: 5,552,080 тыс. тенге). Вклады аккумулируются для ликвидации скважин и восстановления месторождений по истечению сроков контрактов на добычу углеводородов.

Информация о подверженности Группы процентному и кредитному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

НДС к возмещению. Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникшего при приобретении нефтегазовых активов и прочих капитальных работ. Возмещаемая сумма НДС оценивается исходя из предполагаемого уровня дохода от реализации сырой нефти на внутренний рынок, необходимого для взаимозачета с величиной НДС к уплате, и вероятности возмещения из государственного бюджета в виде денежных средств. В 2020 году, исходя из результатов анализа, руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в размере 1,360,721 тысячи тенге в состав долгосрочных активов (в 2019 году: 1,451,469 тысячи тенге).

18 Запасы

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Материалы	9,655,111	11,656,015
Готовая продукция	5,494,405	6,267,104
	15,149,516	17,923,119
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(3,802,823)	(4,649,271)
	11,346,693	13,273,848

Ниже представлены изменения в общей сумме резерва Группы по неликвидным и устаревшим запасам:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Резерв по на 1 января	4,649,271	5,863,606
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам за период	200,189	300,758
Уменьшение резерва по неликвидным и устаревшим запасам	(851,636)	(1,414,103)
Списанные неликвидные и устаревшие запасы	(195,001)	(100,990)
Резерв на 31 декабря	3,802,823	4,649,271

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность от сторонних организаций		12,053,970	15,127,916
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	30	495,197	732,313
Итого финансовых активов		12,549,167	15,860,229
Предоплаты по налогам и НДС к возмещению		9,608,439	15,457,556
Расходы будущих периодов		3,995,718	3,998,200
Авансы выданные		2,023,026	4,945,672
Предоплата по экспортной таможенной пошлине на сырую нефть		1,116,209	848,669
Прочее		225,152	268,189
Итого нефинансовых активов		16,968,544	25,518,286
Минус: резерв на обесценение		(15,900)	(183,310)
		29,501,811	41,195,205

Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6,964,681	4,479,528
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	5,584,486	11,380,701
Итого финансовых активов	12,549,167	15,860,229

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

20 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Остатки на банковских счетах	32,075,450	42,010,987
Денежные средства в кассе	303	309
Срочные депозиты	-	8,009,105
	32,075,753	50,020,401
Минус: резерв на обесценение	(552)	(1,093)
	32,075,201	50,019,308

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приравнивается к их справедливой стоимости в силу краткосрочности таких инструментов.

Информация о подверженности Группы процентному и кредитному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

21 Собственный капитал и резервы

(а) Уставный и дополнительный оплаченный капитал

	Простые акции		Невыкупаемые привилегированные акции	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Количество акций, если не указано иное				
В обращении на начало года	8,946,470	8,946,470	943,955	943,955
В обращении на конец года, полностью оплаченные	8,946,470	8,946,470	943,955	943,955
Разрешенные к выпуску акции – номинальная стоимость		1,500 тенге		1,500 тенге

Все простые акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Группы.

тыс. тенге	Количество акций	Номинальная стоимость	Корректировка акционерного капитала	Стоимость в консолидированном отчете о финансовом положении
Простые акции – см. ниже	8,946,470	13,419,705	665,498	14,085,203
Привилегированные акции	943,955	1,415,933	70,218	1,486,151
Корректировка по привилегированным акциям	-	-	-	(1,011,381)
Итого акции и акционерный капитал	9,890,425	14,835,638	735,716	14,559,973

⁽¹⁾ Группа обязательства в структуре привилегированных акций классифицирует как долгосрочный заём, см. Примечание 23.

Простые акции

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

Ниже перечислены держатели простых акций:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Доля в процентах	Количество акций	Доля в процентах	Количество акций
CNPC Exploration and Development Company Ltd.	66.70	5,967,296	66.70	5,967,296
CNPC International (Caspian) Ltd.	27.77	2,484,653	27.77	2,484,653
ТОО «СНПС International (Kazakhstan) Inc.»	2.55	227,985	2.55	227,985
Физические лица и прочие юридические лица	2.98	266,536	2.98	266,536
Итого простые акции	100.00	8,946,470	100.00	8,946,470

Размер дивидендов определяется с учетом чистого дохода Группы и утверждается общим собранием акционеров по рекомендации Совета директоров.

Невыкупаемые привилегированные акции

Привилегированные акции дают преимущественные по сравнению с простыми акциями права в случае ликвидации Группы. Привилегированные акции дают право своим держателям участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения о реорганизации и ликвидации Группы и об ограничении прав держателей привилегированных акций. В случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме в течение 3 месяцев с момента окончания установленного срока их выплаты держатели привилегированных акций наделяются правом голоса до фактической выплаты дивидендов. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в сумме 75 тенге за акцию и имеют преимущество перед простыми акциями.

Дивиденды по привилегированным акциям не должны объявляться в сумме, меньшей суммы, объявленной по простым акциям.

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 71,289,315 тыс. тенге (в 2019: году: величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 137,221,407 тыс. тенге).

Дивиденды объявленные и выплаченные за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили соответственно:

тыс. тенге (кроме дивидендов на акцию)	2020 г.			2019 г.		
	Привилегированные акции			Привилегированные акции		
	Простые акции	Собственный капитал	Обязательство	Простые акции	Собственный капитал	Обязательство
Дивиденды к выплате на 1 января	-	908,744	70,796	-	801,690	70,796
Дивиденды, объявленные в течение года	38,469,823	4,059,007	70,796	135,986,344	14,348,116	70,796
Дивиденды, выплаченные в течение года	(38,469,823)	(4,047,309)	(70,796)	(135,986,344)	(14,241,062)	(70,796)
Дивиденды к выплате на 31 декабря	-	920,442	70,796	-	908,744	70,796
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года	4,300	4,225	75	15,200	15,125	75

22 Управление капиталом

Политика Совета директоров направлена на поддержание устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечение будущего развития бизнеса. Совет директоров контролирует показатель доходности капитала; этот показатель определяется Группой как отношение результата от операционной деятельности к общей величине капитала, принадлежащего акционерам, за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующих долей участия. Совет директоров также отслеживает уровень дивидендов, причитающихся держателям простых акций.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами, и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

Группа проводит мониторинг капитала, используя соотношение скорректированного чистого долга к капиталу. Для этой цели скорректированный чистый долг определяются как общая сумма обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов и обязательств по финансовой аренде, за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Соотношение скорректированного чистого долга к капиталу по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов было следующим:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Итого обязательств	577,770,137	519,882,317
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(32,075,201)	(50,019,308)
Чистый долг	545,694,936	469,863,009
Итого капитала	98,542,695	163,699,511
Соотношение чистого долга к капиталу по состоянию на 31 декабря	5.54	2.87

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом. Группа не является объектом внешних регулятивных требований в отношении собственного капитала за исключением установленного требования (ковенант) по договору займа, заключенного АО «КМК Мунай» с Китайским Банком Развития, см. Примечание 23.

23 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты банков	385,041,774	307,347,211
Привилегированные акции	1,011,381	1,011,381
	386,053,155	308,358,592
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты банков	190,812,560	210,093,026
Вознаграждение к уплате по необеспеченному кредитованию от сторонних организаций	833,626	1,359,903
Безусловные дивиденды по привилегированным акциям	70,796	70,796
	191,716,982	211,523,725

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Срок погашения	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченное банковское кредитование	Евро	ЕВРИБОР 3м + 1.45%	2025	235,694,287	237,828,725	-	-
Необеспеченное банковское кредитование	Доллар США	ЛИБОР 3м + 3.0%	2021	176,941,095	176,941,095	160,950,685	160,950,685
Необеспеченное банковское кредитование	Доллар США	ЛИБОР 3м + 2.5%	2022	126,578,792	126,578,792	115,241,381	115,241,381
Необеспеченное банковское кредитование	Доллар США	ЛИБОР 6м + 3.0%	2022	35,339,348	35,339,348	45,146,216	45,146,216
Необеспеченное банковское кредитование	Евро	ЕВРИБОР 3м + 2.47%	2020	-	-	197,461,858	197,461,858
Привилегированные акции	Тенге	7.0%		1,082,177	1,082,177	1,082,177	1,082,177
				575,635,699	577,770,137	519,882,317	519,882,317

(б) Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

тыс. тенге	Примечание	Обязательства		Собственный капитал		Итого
		Прочие кредиты и займы	Невыкупаемые привилегированные акции	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля	
Остаток на 1 января 2020 года		518,800,140	1,082,177	135,305,911	11,556,117	666,744,345
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности						
Привлечение заемных средств		213,996,600	-	-	-	213,996,600
Выплаты по заемным средствам		(228,400,962)	-	-	-	(228,400,962)
Дивиденды выплаченные		-	(70,796)	(37,293,907)	-	(37,364,703)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		(14,404,362)	(70,796)	(37,293,907)	-	(51,769,065)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		72,965,683	-	-	-	72,965,683
Прочие изменения						
<i>Связанные с обязательствами</i>						
Налоги на вознаграждение выплаченное		(2,282,574)	-	(5,152,426)	-	(7,435,000)
Задолженность по выплате дивидендов		-	-	(11,698)	-	(11,698)
Процентный расход	11	19,267,534	70,796	-	-	19,338,330
Проценты уплаченные		(17,658,461)	-	-	-	(17,658,461)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами		(673,501)	70,796	(5,164,124)	-	(5,766,829)
Итого прочие изменения, связанные с собственным капиталом		-	-	(23,344,936)	646,151	(22,698,785)
Остаток на 31 декабря 2020 года		576,687,960	1,082,177	69,502,944	12,202,268	659,475,349

Банк Китая. В июне 2011 года, Группа подписала новое кредитное соглашение с Банком Китая, контролируемым правительством КНР, на открытие дополнительной кредитной линии на общую сумму 500,000 тыс. долларов США для целей пополнения оборотных средств. Контрактная годовая процентная ставка по кредитной линии равна ЛИБОР 3М+ 3%, проценты по кредиту выплачиваются каждые три месяца. Согласно контракту, кредитная линия действует в течение 3 лет. Основная сумма займов, полученных по этой кредитной линии, подлежала погашению в течение 5 лет с даты заключения контракта. В июне 2016 года Группа подписала дополнительное соглашение, согласно которому срок погашения займа был продлен до 2021 года. Прочие условия займа остались неизменными. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов сумма основного долга, подлежащего уплате, составляла 420,000 тыс. долларов США.

Китайский Строительный Банк. 13 ноября 2019 года Группа подписала кредитное соглашение с Китайским Строительным Банком, контролируемым правительством КНР, на открытие кредитной линии на сумму 500,000 тыс. долларов США. Контрактная годовая процентная ставка по кредитному соглашению равна ЛИБОР 3М + 2.5%. Основная сумма займов, полученных по этой кредитной линии, подлежит погашению в течение 3 лет с даты заключения контракта. В декабре 2019 года Группа получила 300,000 тыс. долларов США по данной кредитной линии. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма основного долга, подлежащего уплате, составляла 300,000 тыс. долларов (31 декабря 2019 года: 300,000 тыс. долларов).

Сельскохозяйственный Банк Китая. 10 апреля 2020 года Группа подписала кредитное соглашение с Сельскохозяйственным Банком Китая, контролируемым правительством КНР, на открытие кредитной линии на сумму 460,000 тыс. евро. Контрактная годовая процентная ставка по кредитному соглашению равна ЕВРИБОР 3М + 1.45%. Основная сумма займов, полученных по этой кредитной линии, подлежит погашению в течение 5 лет с даты заключения контракта. 16 апреля 2020 года Группа получила 460,000 тыс. евро по данной кредитной линии. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма основного долга, подлежащего уплате, составляла 460,000 тыс. евро (31 декабря 2019 года: отсутствует).

Китайский Банк Развития.

20 апреля 2015 года Группа подписала соглашения с Китайским Банком Развития на открытие кредитной линии на сумму 460,000 тыс. евро. Контрактная годовая процентная ставка по кредитным соглашениям равна ЕВРИБОР 3М + 2.47%. Основная сумма займов, полученных по этой кредитной линии, подлежит погашению в течение 5 лет с даты заключения контракта. В течение 2015 и 2019 годов Группа получила 300,000 и 160,000 тыс. евро по данной кредитной линии соответственно. В течение 2020 года Группа полностью погасила заем в размере 460,000 тыс. евро (31 декабря 2019 года сумма основного долга, подлежащего уплате, составляла 460,000 тыс. евро).

11 апреля 2014 года АО «КМК Мунай» подписала кредитное соглашение с Китайским Банком Развития, контролируемого правительством КНР. В течение 2014 и 2015 годов Компания полностью освоила кредит в пределах данной кредитной линии, получив 80,000 тыс. долларов и 120,000 тыс. долларов, соответственно. В соответствии с договором, полная выплата займа произойдет в 2022 году. Кредитное соглашение содержит ковенант, согласно которому соотношение общей суммы обязательств к общей сумме активов не должно превышать 85%. На 31 декабря 2020 года сумма основного долга, подлежащего уплате, составляла 83,333 тыс. долларов (31 декабря 2019 года сумма основного долга, подлежащего уплате, составляла 116,667 тыс. долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2020 года АО «КМК Мунай» выполнила установленное требование по ковенанту в отношении общей суммы обязательств к общей сумме активов.

Также, согласно кредитному соглашению, Компания не должна выплачивать дивиденды в период выплаты (период между первой датой погашения кредита и датой окончательного погашения кредита), до срока полного погашения займа.

Привилегированные акции. Номинальная стоимость привилегированных акций составляет 1,415,933 тыс. тенге, см. Примечание 21. Держатели привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов в сумме 75 тенге за акцию (далее - «безусловные дивиденды») независимо от результатов хозяйственной деятельности Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания начислила безусловные дивиденды по привилегированным акциям в сумме 70,796 тыс. тенге за каждый год. Компонент обязательства в привилегированных акциях в сумме 1,011,381 тыс. тенге классифицирован как долгосрочный заем.

24 Резерв на восстановление месторождений

Группа формирует резерв на оценочные затраты по демонтажу основных средств, включая затраты на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, на основе инженерных оценок предполагаемого метода, стоимости и объема работ по восстановлению месторождений в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой.

Кенкиякское (надсолевое) месторождение является старым месторождением со снижающимися объемами добычи, представляющее примерно 14% (в 2019 году: 10%) от общего объема добычи и имеющее 1,912 скважин различного типа (в 2019 году: 1,832 скважин).

Кенкиякское (подсолевое) месторождение является разрабатываемым месторождением с объемами добычи, составляющими примерно 21% (в 2019 году: 19%) от общего объема добычи, и имеющее 139 скважин различного производственного назначения (в 2019 году: 135 скважин).

Жанажольское месторождение имеет 1,050 скважины различного производственного назначения (в 2019 году: 1,034 скважин); на долю месторождения приходится около 39% (в 2019 году: 41%) от общего объема добычи.

Центральный Блок Прикаспийской впадины, включая месторождение «Северная Трува», имеет 387 скважин (в 2019 году: 378 скважины) с добычей, составляющей 14% от общего объема добычи за 2020 год (в 2019 году: 19%).

Кумсайское надсолевое месторождение имеет 247 скважин различного типа (в 2019 году: 231 скважин) с объемом добычи, составляющим примерно 7% от общего объема добычи за 2020 год (в 2019 году: 7%).

Месторождение «Кокжиде» имеет 181 скважин различного типа (в 2019 году: 179 скважин) и занимает 2% от общего объема добычи за 2020 год (в 2019 году: 2%).

Месторождение «Мортук», находящееся на этапе опытно-промышленной разработки, имеет 129 скважины различного типа (в 2019 году: 117 скважины).

Основные работы по восстановлению месторождений еще не начаты, тем не менее, руководство Группы произвело оценку общей суммы затрат по восстановлению месторождений:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Резерв на восстановление месторождений на 1 января	99,318,313	85,616,668
Высвобождение дисконта приведенной стоимости	6,000,562	6,139,697
Изменение резерва в результате изменения учетных оценок	(10,516,295)	3,859,964
Увеличение резерва за счет введения новых скважин	2,574,289	3,701,984
Резерв на восстановление месторождений на 31 декабря	97,376,869	99,318,313

Неопределенности при оценке затрат на восстановление месторождений включают потенциальные изменения требований нормативных актов, альтернативные способы демонтажа и рекультивации, ставку дисконта и уровень инфляции.

Размер резерва на восстановление месторождений определен на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, в сумме 117,134,538 тыс. тенге (в 2019 году: 104,873,615 тыс. тенге), и применением долгосрочной ставки инфляции равной 5.70% (в 2019 году: 5.17%). Ставка дисконта, примененная для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на восстановление участков месторождений по состоянию на 31 декабря 2020 года, составила 9.94% (в 2019 году: 6.05%).

25 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Перед связанными сторонами			
Кредиторская задолженность за основные средства		21,166,877	31,105,279
Кредиторская задолженность за услуги		15,816,247	14,812,606
Кредиторская задолженность за материалы		3,390,434	4,062,516
	30	40,373,558	49,980,401
Перед третьими сторонами			
Кредиторская задолженность за услуги		12,561,844	7,995,174
Кредиторская задолженность за основные средства		-	1,813,399
Кредиторская задолженность за материалы		-	849,499
		52,935,402	60,638,473

Кредиторская задолженность за услуги по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы.

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

26 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	6,774,047	4,360,761
Рентный налог	2,161,956	4,641,931
Плата за эмиссию в окружающую среду	971,777	1,378,417
Корпоративный подоходный налог с нерезидентов	501,929	587,662
Корпоративный подоходный налог с дивидендов	-	7,626,649
Прочее	302,663	456,574
	10,712,372	19,051,994

27 Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2,585,507	1,827,614
Прочая кредиторская задолженность перед поставщиками	2,354,319	2,504,284
Дивиденды к выплате по простым и привилегированным акциям	920,442	908,744
Арендные платежи	44,262	44,262
Итого финансовые обязательства	5,904,530	5,284,904
Начисленные обязательства по бонусу коммерческого обнаружения и трансфертному ценообразованию	5,963,495	5,696,807
Гарантийный взнос и обеспечение конкурсной заявки	2,717,636	2,500,728
Задолженность по заработной плате	1,938,346	1,011,859
Начисленные обязательства за неисполнение контрактных обязательств	1,442,142	1,442,142
Начисленные обязательства по отпускам	1,253,801	1,238,035
Начисленные обязательства по историческим затратам	582,541	424,059
Задолженность по отчислениям в пенсионный фонд	455,679	281,534
Резерв на налог по добыче полезных ископаемых	54,593	4,968,715
Начисленные обязательства по выплатам премий по заработной плате	-	711,340
Прочее	460,454	1,097,658
Итого нефинансовые обязательства	14,868,687	19,372,877
	20,773,217	24,657,781

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

28 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

(i) Основные принципы управления рисками

Генеральный директор несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Генеральный директор регулярно отчитывается о деятельности Группы перед акционерами.

Группа не имеет утвержденной политики или процедур, разработанных для управления финансовыми рисками; однако, Генеральный директор отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Группа, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, а также денежными средствами, размещенными на банковских счетах.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах	20	32,075,450	50,020,092
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	6,161,661	5,552,080
Торговая дебиторская задолженность	19	5,584,486	11,380,701
		43,821,597	66,952,873

(Восстановление)/убытки от обесценения по финансовым активам, признанные в составе прибыли или убытка, были представлены следующим образом.

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность		(167,410)	40,292
Денежные средства, ограниченные в использовании		1,548	847
Денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах		(541)	69
	10	(166,403)	41,208

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты. Подробная информация о концентрации дохода представлена в Примечании 7.

Группа приняла кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются), финансовую отчетность, информацию кредитного агентства, отраслевую информацию и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Для каждого клиента устанавливаются свои лимиты продаж, которые анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально. Любое превышение объема продаж над установленным лимитом требует утверждения комитетом по управлению рисками.

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску, связанному с торговой дебиторской задолженностью, путем установления максимального периода оплаты длительностью 30-45 дней.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, являются ли они оптовыми, розничными или конечными покупателями, их территориальным расположением, отраслевой принадлежностью, историей их торговых отношений с Группой и наличием в прошлом финансовых затруднений.

Группа не требует залогового обеспечения или других кредитных обеспечений от своих дебиторов.

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2020 г.	2019 г.
В пределах страны	5,584,486	11,380,701
	5,584,486	11,380,701

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на наиболее значительного клиента Группы – АО «КазТрансГаз» составляла 4,985,672 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года (в 2019 году: АО «КазТрансГаз» составляла 10,309,337 тыс. тенге).

Анализ подверженности Группы кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности и активам по договору на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлен ниже:

тыс. тенге.	2020 г.	2020 г.
	Не являющиеся кредитно-обесцененными	Кредитно-обесцененные
Внешний кредитный рейтинг рейтингового агентства Fitch Ratings не ниже BVB-	4,985,672	
Прочие клиенты:		
Продолжительность торговых отношений с Группой 4 года и больше*	-	-
Повышенный риск	583,413	15,401
Итого валовая балансовая стоимость	5,569,085	15,401
Резерв под убыток от обесценения	(499)	(15,401)
	5,568,586	-

*Исключая «повышенный риск».

тыс. тенге.	2019 г.	2019 г.
	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Кредитно- обесцененные
Внешний кредитный рейтинг рейтингового агентства Fitch Ratings не ниже BBB-	10,309,337	-
Прочие клиенты:		
Продолжительность торговых отношений с Группой 4 года и больше*	-	-
Повышенный риск	894,232	177,132
Итого валовая балансовая стоимость	11,203,569	177,132
Резерв под убыток от обесценения	(6,178)	(177,132)
	11,197,391	-

*Исключая «повышенный риск».

Оценка ожидаемых кредитных убытков для предприятий по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов

Группа распределяет каждую позицию, подверженную кредитному риску, на основе данных, которые определяются для прогнозирования риска убытка (включая, но не ограничиваясь, внешние рейтинги, прошедшую аудит финансовую информацию, управленческие счета и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения о покупателях, доступные в средствах массовой информации) и путем применения экспертного суждения по кредиту. Уровни кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые являются показателями риска дефолта, и согласовываются с внешними определениями кредитных рейтингов, полученными от агентств Moody's, Fitch Ratings и Srandard&Poors.

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору

Изменения оценочного резерва под обесценение в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в течение года представлены в следующей таблице.

тыс. тенге.	2020 г.
Остаток на 1 января в соответствии с МСФО (IFRS) 9	183,310
Нетто-величина переоценки резерва под убытки	(167,410)
Остаток на 31 декабря	15,900

Денежные средства и их эквиваленты, и денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 38,237,112 тыс. тенге (в 2019 году: денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 55,572,172 тыс. тенге, соответственно), размещенные в финансовых институтах, представляли максимальную величину подверженности данных активов кредитному риску.

	Рейтинг		Балансовая стоимость	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	BBB+**	Без рейтинга	29,820,954	41,135,681
АО «Торгово-промышленный Банк Китая в городе Алматы»	Без рейтинга	Без рейтинга	5,191,745	12,190,256
АО «Ситибанк Казахстан»	Без рейтинга	Без рейтинга	2,112,701	894,014
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+*	BB*	1,111,711	1,352,221
			38,237,111	55,572,172

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

** Рейтинг представлен по состоянию на 31 декабря 2020 года на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

По банкам, по которым отсутствуют внешние рейтинги кредитного риска, вероятность дефолта контрагента определяется на основании оценки кредитного рейтинга по отдельной модели оценки финансовой устойчивости.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов и денежных средств, ограниченных в использовании, оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты, и денежных средств, ограниченных в использовании, имеют низкий кредитный риск.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Практичное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможности закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером основной деятельности Группа поддерживает гибкость в финансировании через договорные кредитные линии.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела значительную сумму заемных средств, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, см. Примечание 23. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Группы превысили краткосрочные активы на 191,142,545 тыс. тенге (в 2019 году: 229,483,595 тыс. тенге).

Способность Группы выполнять свои обязательства зависит от сохранения стабильной операционной деятельности и благополучного завершения существующих проектов по капитальному строительству по месторождениям «Серверная Трува», «Жаназол», «Кенкияк», «Кумсай», «Мортук», «Кокжиде», и благополучного завершения новых проектов по разведке углеводородного сырья на участках «Терескен 1» и «Терескен 2», которые, как ожидается, позволят Группе увеличить добычу, переработку и продажи сырой нефти и газа наряду со снижением себестоимости.

В соответствии с бюджетом на 2021 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, и величина неиспользованного кредитного лимита достаточны для исполнения Группой краткосрочных обязательств в момент их наступления.

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина неиспользованного кредитного лимита в рамках существующих у Группы кредитных соглашений с Банком Китая и Китайским Строительным банком составляет 33,672,800 и 84,182,000 тыс. тенге соответственно (эквивалент 80,000 тыс. долларов США и 200,000 тыс. долларов США).

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы по соответствующим группам погашения, исходя из срока, оставшегося на отчетную дату, до контрактной даты погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой контрактные недисконтированные потоки денежных средств (за исключением долгосрочной задолженности по привилегированным акциям). Так как влияние дисконтирования незначительно, суммы к погашению в течение 12 месяцев равны их балансовой стоимости.

31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору			
			менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	577,770,137	599,134,729	262,205,050	204,936,742	130,981,556	1,011,381
Торговая кредиторская задолженность	52,935,402	52,883,392	52,883,392	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5,904,530	5,904,530	5,904,530	-	-	-
Обязательства по возмещению исторических затрат	556,183	556,183	369,981	186,202	-	-
	637,166,252	658,478,834	321,362,953	205,122,944	130,981,556	1,011,381

31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Потоки денежных средств по договору			
			менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	519,882,317	555,980,360	229,733,080	184,787,815	140,448,084	1,011,381
Торговая кредиторская задолженность	60,638,473	60,638,473	60,638,473	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5,284,904	5,284,904	5,284,904	-	-	-
Обязательства по возмещению исторических затрат	926,167	926,167	369,981	369,984	186,202	-
	586,731,861	622,829,904	296,026,438	185,157,799	140,634,286	1,011,381

Руководство считает, что выплаты займов и других финансовых обязательств будет финансироваться за счет денежных потоков от операционной деятельности, и что Группа сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока платежа.

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Группа экспортирует продукцию на внешние рынки и привлекла значительный объем долгосрочных займов в иностранной валюте, и, таким образом, подвержена валютному риску. Ниже в таблице представлена общая сумма активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по которым возникает валютный риск.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Выражены в долларах США	Выражены в евро	Выражены в долларах США	Выражены в евро
тыс. тенге				
Торговая дебиторская задолженность	6,964,681	-	4,479,528	-
Денежные средства и их эквиваленты	29,666,385	894	48,754,572	536
Денежные средства, ограниченные в использовании	808,147	-	734,573	-
Необеспеченные банковские кредиты	(338,859,235)	(237,828,725)	(321,338,282)	(197,461,858)
Торговая кредиторская задолженность	(201,562)	-	(1,092,129)	-
Нетто-величина подверженности рisku	(301,621,584)	(237,827,831)	(268,461,738)	(197,461,322)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Обменный курс «спот» на отчетную дату			
	Средний обменный курс			
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
1 доллар США	413.46	382.87	420.91	382.59
1 евро	471.61	428.64	516.13	426.85

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом подоходного налога на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

тыс. тенге	Прибыль/(убыток)	
	Укрепление курса тенге (10%)	Ослабление курса тенге (10%)
31 декабря 2020 года		
Доллар США	24,129,727	(24,129,727)
Евро	19,026,226	(19,026,226)
31 декабря 2019 года		
Доллар США	21,476,939	(21,476,939)
Евро	15,796,906	(15,796,906)

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску по долевым ценным бумагам в отношении инвестиций, принадлежащих Группе и классифицируемых в консолидированном отчете о финансовом положении как имеющиеся в наличии для продажи, так как руководство считает, что балансовая стоимость данных инвестиций незначительна, и, соответственно, любые колебания в цене этих долевого ценных бумаг не окажут существенного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не подвержена ценовому риску по долевым ценным бумагам в отношении инвестиций, принадлежащих Группе и классифицируемых в консолидированном отчете о финансовом положении как финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку на отчетную дату Группа не имеет таких инвестиций.

(v) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2020 г.	2019 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	6,161,661	13,561,185
Финансовые обязательства	(1,082,177)	(1,082,177)
	5,079,484	12,479,008
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(576,687,960)	(518,800,140)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой вознаграждения

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (свопы процентных ставок) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на 4,613,504 тыс. тенге, за вычетом подоходного налога (в 2019 году: 4,150,401 тыс. тенге, за вычетом подоходного налога). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2019 года анализировались на основе тех же принципов.

(б) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приближена к их балансовой стоимости ввиду природы и краткосрочности финансовых активов и обязательств.

Все финансовые инструменты Группы учитываются по амортизированной стоимости, которые классифицируются как Уровень 2 в иерархии справедливой стоимости, кроме дебиторской задолженности от продажи нефти на экспорт, которая оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток и классифицируется как Уровень 3 в иерархии справедливой стоимости.

29 Условные активы и обязательства и резервы**(а) Страхование**

Группа страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые операции, гражданскую ответственность и прочие риски, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и исходя из определенных руководством значительных рисков, присущих деятельности Группы. Группа самостоятельно несет риски убытков в отношении незастрахованных или не полностью застрахованных активов и операций.

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

В течение 2020 и 2019 года, в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 июня 2014 года № 673 (далее - «Постановление») и дополнений к нему, Группа использовала пониженные ставки по налогу на добычу полезных ископаемых для месторождений «Кенкияк (надсолевой)», «Кокжиде (надсолевой)» и «Кумсай (надсолевой)». В соответствии с действующим законодательством, для обоснованности применения пониженных ставок налога на добычу полезных ископаемых, Группа на ежегодной основе должна рассчитывать уровень рентабельности. В случае, если уровень рентабельности по месторождениям превысит 20%, применимая ставка налога на добычу полезных ископаемых за отчетный период должна быть пересчитана в соответствии с положениями Постановления и правил к нему. По состоянию на 31 декабря 2020 года рентабельность месторождений «Кокжиде (надсолевой)», «Кумсай (надсолевой)» и «Кенкияк (надсолевой)» осталась ниже 20%. Пониженная ставка налога на добычу полезных ископаемых использовалась для месторождения «Кокжиде (надсолевой)», «Кумсай (надсолевой)» и «Кенкияк (надсолевой)».

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны регулирующих органов различного уровня, имеющих право налагать крупные штрафы. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде в общем может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

(в) Существующие налоговые споры

В декабре 2017 года Департамент государственных доходов по Актюбинской области провел тематическая налоговую проверку на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет по вопросам трансфертного ценообразования и корпоративного подоходного налога за период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года. По результатам проверки Департаментом в отношении Компании был вынесен налоговый акт №550 от 21 февраля 2018 года о дополнительном начислении корпоративного подоходного налога в размере 3,615,239 тыс. тенге. Компания полностью оплатила налог во избежание последующих штрафных санкций и консервативно отразила дополнительное начисление налога на прибыль в полном размере в качестве резерва. 26 октября 2020 года Специализированная судебная коллегия Верховного суда приняло решение об аннулировании результатов акта № 550 о доначислении корпоративного подоходного налога по направлению в Китай и продажи сжиженного нефтяного газа в соответствии с условиями DAP Incoterms-2010, однако другие пункты акта остаются неизменными. Постановление специализированной судебной коллегии может быть обжаловано в течение шести месяцев со дня вступления в законную силу в кассационном порядке в Верховный Суд Республики Казахстан. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года судебное дело не завершено.

В четвертом квартале 2018 года Департамент государственных доходов по Актюбинской области провел комплексную налоговую проверку на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года. По результатам проверки Департаментом в отношении Компании был выпущен налоговый акт №267 от 15 марта 2019 года о дополнительном начислении корпоративного подоходного налога в размере 1,432,602 тыс. тенге, рентного налога в размере 391,685 тыс. тенге, платежей по историческим затратам в размере 424,059 тыс. тенге и налога на добычу полезных ископаемых в размере 52,004 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании оценило вероятность оттока денежных ресурсов в отношении налоговых требований по акту №267 и произвела оплату основных начислений – рентного налога в размере 391,685 тысяч тенге, налога на добычу полезных ископаемых в размере 52,004 тысячи тенге и платежей по историческим затратам в размере 424,059 тысяч тенге в полном объеме в качестве авансовых платежей во избежание доначисления пени.

Вместе с тем, в отношении всех налоговых начислений, произведенных по результатам проверки, в том числе дополнительного начисления корпоративного подоходного налога у источника выплаты по вознаграждениям уплаченным Китайскому Банку Развития в размере 697,284 тысячи тенге, Компания подала апелляционную жалобу, рассмотрение которой было приостановлено и по состоянию на 31 декабря 2020 года еще не рассмотрено.

(г) Обязательства Группы, предусмотренные Контрактом на добычу углеводородов и лицензиями

В соответствии с Законом о недропользовании Республики Казахстан от 24 июня 2010 года (далее - «Закон»), недропользователи должны иметь утвержденную общую рабочую программу в качестве обязательной части договора недропользования (далее - «Договор»).

Общая рабочая программа должна быть подготовлена на основании программы по освоению месторождения и включать предполагаемые объемы ежегодной добычи, расходы и прочие данные на весь срок действия Договора.

Положения лицензий и Контракта на добычу углеводородов предусматривают ряд прочих обязательств Группы, включая:

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;

- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Группы) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Группой операций по углеводородам или другой деятельности Группы, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Группы) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. Однако данное положение может быть оспорено в силу противоречий между условиями лицензий и Контракта на добычу углеводородов. В соответствии с условиями лицензий Группы при осуществлении нефтегазовых операций должна использовать услуги только казахстанских подрядчиков.

В соответствии с условиями лицензий и контрактов на добычу углеводородов существенное нарушение условий лицензий может повлечь отзыв лицензии и расторжение Контрактов на добычу углеводородов. Руководство делает все необходимое для выполнения всех контрактных и законодательных требований, применимых к Компании, и считает, что имеющиеся неполное освоение программ по затратам на добычу, финансовым обязательствам, страхованию, налогам и платежам, и невыполнение объема реализации по экспортному направлению не приведет к расторжению Контрактов, и не окажет существенного влияния на деятельность Компании и ее финансовое положение.

В соответствии с дополнительными соглашениями к контрактам, если физический объем обязательств недропользователя, предусмотренный контрактом, рабочей программой и проектными документами, исполнен в полном объеме, то уменьшение финансовых обязательств недропользователя не является нарушением условий контракта и основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке. В 2020 году физические объемы были выполнены. Контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона и развития его инфраструктуры и обязательства по контрактам № 50 и № 51 были перенесены на 2021 год, в связи с чем, вносятся соответствующие изменения в контракты на недропользование.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала резерв по неисполнению контрактных обязательств по контракту №76 по обучению казахстанского персонала в размере 1,442,142 тыс. тенге. Руководство Группы считает, что им предприняты все обоснованные меры по обеспечению соблюдения требований Закона, Контрактов на добычу углеводородов и рабочих программ в будущем.

(д) Контрактные обязательства по приобретению услуг, основных средств и товарно-материальных запасов

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа также имеет контрактные обязательства по приобретению услуг по бурению скважин в сумме 8,353,557 тыс. тенге (в 2019 году: 28,334,777 тыс. тенге), а также строительных услуг в сумме 12,590,483 тыс. тенге (в 2019 году: 16,419,050 тыс. тенге).

(е) Аккредитивы

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не имеет непокрытых денежными средствами аккредитивов (в 2019 году: отсутствуют).

(ж) Резерв на восстановление месторождений

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождений основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождения, см. Примечание 24. Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

(з) Риск изменения товарных цен

Группа подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений. В силу высокой степени неопределенности, связанной с будущими рыночными ценами на нефть, руководство не имеет возможности надежно оценить влияние любого дальнейшего ухудшения рыночных цен на нефть на финансовое положение Группы. Группа не заключала договоров хеджирования в отношении риска изменения цен на товары.

(и) Нестабильность глобальных финансовых рынков

Нестабильность в темпах роста, наблюдаемых в последнее время, ведущих развитых мировых экономик (США, Япония, Европейский Союз) оказывает влияние на способность Группы делать надежные среднесрочные прогнозы деловой активности. Цены на нефть и металлы резко меняются, и такая продукция является основными видами экспортной продукции в Казахстане. Финансовые риски, влияющие на финансовое положение Группы, раскрыты в Примечании 28. Ситуация с низкой ликвидностью может также повлиять на дебиторов Группы, что, в свою очередь, может отразиться на их способности погашать свою задолженность. Ухудшающиеся операционные условия дебиторов могут также повлиять на прогнозы денежных потоков и оценку снижения стоимости финансовых и нефинансовых активов со стороны руководства. Используя существующую информацию, руководство считает, что оно должным образом отразило измененные оценки ожидаемых денежных потоков в его оценке снижения стоимости.

Руководство не имеет возможности оценить влияние на финансовое положение Группы любых прочих возможных ухудшений ликвидности финансовых рынков и их возросшей нестабильности. Руководство считает, что оно приняло все необходимые меры для поддержки стабильности и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

30 Операции со связанными сторонами**(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона**

Непосредственным материнским предприятием Компании является CNPC E&D. Конечным материнским предприятием Компании является «Петрочайна», а ее конечной контролирующей стороной является CNPC, являющейся государственной корпорацией. Правительство Китайской Народной Республики является конечной контролирующей стороной CNPC. Материнское предприятие Компании и ее конечная контролирующая сторона представляют финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(б) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал, см. Примечание 12:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	286,430	298,439
Вознаграждения членов Совета директоров	59,128	59,296
Дивиденды	9,771	49,069
Премии	23,351	33,914
	378,680	440,718
Количество лиц	33	37

(в) Прочие операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать, находится под общим контролем, или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Компании, находящиеся под общим контролем главной материнской компании (CNPC), с которыми Группа проводила существенные операции или имела значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2020 и 2019 годов: ТОО «CNLC International (Kazakhstan) Inc.», China Petroleum Technical Development Company («СРТDС»), Китайская Нефтяная Инженерно-Строительная Компания (КНИСК и «Актюбинский филиал Дочерняя компания КНИСК в Казахстане (ТОО «ДО КНИСГ»)), Национальная Каротажная Компания, СЗТК «Мунайтас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актюбенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Caspian Oiltech Services», ТОО «Петросан», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания по нефтяному технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «ДПС Кызылорда», ТОО «Компания по управлению гостиничным бизнесом «Солак», ТОО «ВСП Интернациональ», ТОО СП «Фиал», Petrochina Int. (Singapore) PTE. LTD, ТОО «Хуа Ю Интернациональ», ТОО «Танаис», Richfit International, ТОО "Ляохэй-Казахстан" и China Huanqiu Contrating & Engineering Co., Ltd.

Ассоциированные компании: ТОО «АктөбеМунайМашКомплект», ТОО ККБК «Великая Стена», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС Актюбинская Транспортная Компания».

Подробная информация по операциям с финансовыми институтами и другими заимодателями, которые являются связанными сторонами, а также сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов раскрыта в Примечании 23.

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность связанных сторон:

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность			
ТОО «Компания по управлению гостиничным бизнесом «Солак»		461,900	601,900
ТОО «Фиал» СП		14,052	109,795
ТОО «ДО КНИСГ»		4,946	5,272
Прочие связанные компании группы CNPC		3,533	1,722
Итого		484,431	718,689
Дебиторская задолженность от ассоциированных компаний			
Дебиторская задолженность			
ТОО «Актөбе мунай маш комплект»		10,484	13,191
ТОО «Синоойл»		282	433
Итого		10,766	13,624
	19	495,197	732,313
Авансы выданные			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		666,163	1,480,516
СЗТК «Мунайтас»		257,848	272,247
China Huanqiu Contrating & Engineering Co., Ltd.		193,619	-
Итого		1,117,630	1,752,763
Авансы выданные ассоциированным компаниям			
ТОО «Синоойл»		1,200	1,960
ТОО «Актөбе мунай маш комплект»		-	425
Итого		1,200	2,385
		1,614,027	2,487,461

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед связанными сторонами группы CNPC:

тыс. тенге	Примечание	2020 г.	2019 г.
Кредиторская задолженность			
ТОО «АктобеНефтеМаш»		10,864,563	14,068,062
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		4,871,436	8,849,754
ТОО «ДО КНИСГ»		2,263,032	2,457,128
China National Logging Corporation		1,392,584	2,174,226
Нефтяная компания «ТУ-ХА»		852,457	915,108
ТОО «БИДИПИ Геофизические услуги»		345,334	1,157,593
Прочие связанные компании группы CNPC		1,995,849	1,875,765
		22,585,255	31,497,636
Кредиторская задолженность перед ассоциированными компаниями			
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		13,791,878	11,763,995
ТОО ККБК «Великая Стена»		2,315,389	4,815,227
ТОО «СНПС Актюбинская Транспортная Компания»		1,679,035	1,891,018
ТОО «Синойл»		2,001	12,525
		17,788,303	18,482,765
	25	40,373,558	49,980,401
Прочая кредиторская задолженность и контрактные обязательства			
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		1,523,227	1,365,854
ТОО «Петросан»		1,452,167	14,094,305
ТОО «АктобеНефтеМаш»		461,202	158,069
ТОО «ДО КНИСГ»		360,586	127,144
China Petroleum Technical Development Company		126,746	115,262
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		39,540	14,069
Прочие связанные компании группы CNPC		74,206	47,216
		4,037,674	15,921,919
		44,411,232	65,902,320

В 2020 и 2019 годах Группа осуществила следующие операции со связанными сторонами:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Реализация связанным сторонам		
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	181,108,297	302,292,887
Реализация нефти компании Petrochina International (Singapore) PTE LTD	16,773,433	2,714
Реализация товарно-материальных запасов компании ТОО "СНПС АТК"	783,315	186,637
Реализация нефти компании ТОО ККБК «Великая Стена»	122,631	349,105
Реализация товарно-материальных запасов ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	86,785	100,015
Реализация транспортных услуг ТОО «ДО КНИСГ»	40,703	35,861
Прочая реализация связанным компаниям группы CNPC	198,018	299,435
	199,113,182	303,266,654

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Приобретение активов и услуг у связанных сторон:		
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктөбеНефтеМаш»	19,172,457	34,279,606
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктөбеМунайМашКомплект»	12,702,149	12,796,584
Приобретение услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»	7,962,903	19,972,500
Приобретение услуг по бурению у ТОО ККБК «Великая Стена»	5,813,185	15,397,183
Приобретение строительных материалов, оборудования и строительно-монтажных работ у ТОО «ДО КНИСГ»	4,168,608	4,903,807
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «CNLC International (Kazakhstan) Inc.»	3,241,110	4,941,851
Приобретение оборудования у ТОО «Caspian Oiltech Services»	-	1,841,080
Приобретение услуг по проектированию зданий у ТОО «ТАНАИС»	647,892	1,397,028
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»	638,195	1,252,475
	54,346,499	96,782,114

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Расходы по операциям со связанными сторонами		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	16,339,026	17,767,520
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС Актюбинская Транспортная Компания»	11,490,954	12,159,395
Приобретение услуг по техобслуживанию у ТОО «АктөбеМунайМашКомплект»	6,265,502	4,980,681
Приобретение геофизических услуг у ТОО «БИДИПИ Геофизические услуги (Казахстан)»	4,179,164	7,242,559
Приобретение услуг по ремонту скважин у Нефтяной Компании по разведке и разработке «ТУ-ХА»	2,613,236	2,888,792
Приобретение транспортных услуг у АО «Мунайгас»	2,357,183	2,657,550
Приобретение услуг по парозакачке у ТОО «Ляохэй-Казахстан»	212,850	-
Приобретение услуг по проживанию ТОО «DPS Кызылорда»	5,629	299,305
Операции с прочими связанными сторонами группы СNPC	1,346,267	1,444,063
Итого расходы по операциям со связанными сторонами	44,809,811	49,439,865
Итого приобретение у связанных сторон	99,156,310	146,221,979

Закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы СNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

31 События после отчетной даты

5 января 2021 года в соответствии с дополнением к протоколу годового общего собрания акционеров АО «КМК Мунай» было принято решение об объявлении и выплате дивидендов акционерам в сумме 8,000 тысяч долларов США по итогам 2019 года. Таким образом дивиденд в расчете на одну простую акцию был утвержден в размере 6,132 долларов США. На долю меньшинства причитаются дивиденды в сумме 3,999,997 долларов США.