

АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года



Building a better
working world

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-45

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз» и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 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 (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации

Мы считаем, что этот вопрос является наиболее значимым для нашего аудита, так как оценка обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации требует существенного суждения из-за сложности, присущей оценке будущих затрат. В дополнение к возможным различным толкованиям законодательных требований, оценка Группой обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации включает в себя эффекты от изменений местного законодательства, ожидаемый подход руководства к процессу ликвидации и ставке дисконтирования, наряду с влиянием изменений темпов инфляции.

Тестирование обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации включало в себя понимание юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы проанализировали данные, использованные в расчете, включая оценку ожидаемых затрат на ликвидацию скважин. Мы оценили точность прогнозов, подготовленных руководством путем сопоставления их с фактически понесенными затратами по ликвидации скважин. Мы оценили арифметическую точность расчетов. Мы проанализировали использованную ставку дисконтирования и уровень инфляции.

Информация, связанная с обязательствами по выбытию активов и экологической реабилитации, представлена в *Примечании 15* к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 ошибок, 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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 в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

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

13 февраля 2018 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2, № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан от 15 июля 2005 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	311.061.969	296.199.971
Активы по оценке и разведке	6	1.410.562	1.408.643
Нематериальные активы		191.514	202.129
Прочие долгосрочные активы	7	930.919	1.151.814
		313.594.964	298.962.557
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	11.260.631	11.817.303
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	10.510.865	46.238.502
Авансы выданные	10	11.305.049	9.049.033
Предоплата по подоходному налогу		5.508.959	—
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	11	23.429.888	22.290.773
Прочие текущие активы		204.778	267.116
Денежные средства и их эквиваленты	12	3.010.386	3.752.628
		65.230.556	93.415.355
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	1.287.687	1.698.079
Итого активы		380.113.207	394.075.991
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		82.931.574	178.157.896
Итого капитал		190.889.958	286.116.280
Долгосрочные обязательства			
Резервы	15	65.141.736	64.645.086
Долговая составляющая привилегированных акций	13	987.616	987.616
		66.129.352	65.632.702
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	23.323.036	14.604.227
Авансы полученные	17	68.208.178	5.452.232
Подоходный налог к уплате		—	1.472.568
Прочие налоги к уплате		331.720	535.003
Задолженность перед работниками	18	5.609.917	1.611.646
Резервы	15	23.095.384	16.304.658
Дивиденды к уплате	13	1.014.587	871.053
Прочие текущие обязательства		1.511.075	1.475.622
		123.093.897	42.327.009
Итого обязательства		189.223.249	107.959.711
Итого капитал и обязательства		380.113.207	394.075.991

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер

Иманбаев Б.А.

Пэй Цзяньшэн

Лю Аньчэн

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 год	2016 год
Доходы от реализованной продукции	19	635.902.730	532.016.705
Себестоимость реализованной продукции	20	(231.964.539)	(199.443.516)
Валовая прибыль		403.938.191	332.573.189
Общие и административные расходы	21	(23.740.055)	(38.505.831)
Расходы по реализации	22	(222.345.454)	(180.817.633)
Прибыль от операционной деятельности		157.852.682	113.249.725
Финансовые доходы	23	125.989	47.928
Финансовые затраты	23	(5.787.751)	(4.942.864)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		1.578.630	(2.714.997)
Прочие доходы		320.005	177.368
Прочие расходы		(318.019)	(94.221)
Прибыль до подоходного налога		153.771.536	105.722.939
Расходы по подоходному налогу	24	(34.036.342)	(25.880.093)
Чистая прибыль за год		119.735.194	79.842.846
Прочий совокупный доход			
Актуарные убытки по плану с установленными выплатами		(228.950)	(2.120.251)
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		119.506.244	77.722.595
Прибыль на акцию			
Базовая и разведнённая прибыль на акцию			
(в тысячах тенге на акцию)	14	1,10	0,73

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Пэй Цзяньшэн

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

Лю Аньчэн

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2017 год	2016 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		153.771.536	105.722.939
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		45.256.256	41.983.611
Финансовые доходы	23	(125.989)	(47.928)
Финансовые затраты	23	5.787.751	4.942.864
Прочие операционные расходы		649.532	747.403
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах		5.533.789	2.701.008
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам		(175.881)	(81.739)
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	21	157.931	91.108
Обесценение активов по оценке и разведке		-	15.633.643
Нереализованную (положительную)/отрицательную курсовую разницу, нетто		(1.578.630)	2.546.689
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		209.276.295	174.239.598
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих активах		31.455.586	(26.666.293)
Изменение в авансах выданных		(2.273.841)	488.768
Изменение в товарно-материальных запасах		606.332	2.660.948
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(7.975.261)	(1.309.833)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		2.916.553	(1.371.644)
Изменение в прочих налогах к уплате		6.493.762	(44.388)
Изменение в задолженности перед работниками		3.840.340	(2.187.285)
Изменение в прочих текущих обязательствах и авансах полученных		67.018.982	3.969.044
		311.358.748	149.778.915
Вознаграждение полученное		125.989	47.928
Подоходный налог уплаченный		(41.017.869)	(15.404.867)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		270.466.868	134.421.976
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(57.211.560)	(43.209.290)
Резервы, использованные в течение года		(1.894.021)	(98.561)
Получение денежных средств от продажи активов, классифицированных как предназначенные для продажи		410.392	-
Авансы, выданные по долгосрочным активам		218.181	(928.420)
Возврат финансовой помощи от третьих лиц		-	1.970.356
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		2.714	(638)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(58.474.294)	(42.266.553)

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов и прочие распределения		(214.589.032)	(90.159.194)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(214.589.032)	(90.159.194)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(2.596.458)	1.996.229
Влияние изменения обменных курсов		1.854.216	(2.728.793)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12	3.752.628	4.485.192
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	3.010.386	3.752.628

СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие существенные неденежные операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

Изменение внеоборотных активов за счет уменьшения резерва по рекультивации

В 2017 году, уменьшение основных средств в размере 5.024.397 тысяч тенге (Примечание 15) было обусловлено уменьшением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2016 году: увеличение на 13.767.912 тысяч тенге).

Взаимозачет НДС против НДС, КПН и прочих налогов

В 2017 году, Группой был произведен зачет НДС к возмещению в размере 6.697.045 тысяч тенге (в 2016 году: 7.909.354 тысячи тенге) против сумм к уплате по налогу на добычу полезных ископаемых.

Взаимозачет торговой дебиторской задолженности и авансов полученных

В 2017 году, Группа осуществила взаимозачёт торговой дебиторской задолженности и авансов, полученных в сумме 4.227.176 тысяч тенге, который относится к поставке сырой нефти (в 2016 году: ноль).

Кредиторская задолженность по поставке основных средств

В 2017 году, увеличение основных средств на сумму 5.772.622 тысячи тенге было профинансировано за счёт увеличения кредиторской задолженности (2016 год: 154.067 тысяч тенге).

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер



Иманбаев Б.А.

Пэй Цзяньшэн

Лю Аньчэн

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2016 года		107.958.384	190.637.142	298.595.526
Чистая прибыль за год		–	79.842.846	79.842.846
Прочий совокупный убыток			(2.120.251)	(2.120.251)
Итого совокупный доход за год		–	77.722.595	77.722.595
Дивиденды		–	(90.201.841)	(90.201.841)
На 31 декабря 2016 года		107.958.384	178.157.896	286.116.280
Чистая прибыль за год		–	119.735.194	119.735.194
Прочий совокупный убыток		–	(228.950)	(228.950)
Итого совокупный доход за год		–	119.506.244	119.506.244
Дивиденды	13	–	(214.732.566)	(214.732.566)
На 31 декабря 2017 года		107.958.384	82.931.574	190.889.958

Генеральный директор



Иманбаев Б.А.

Первый заместитель Генерального директора

Пэй Цзяньшэн

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –
Главный бухгалтер

Лю Аньчэн

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» (далее – «Компания» или «ММГ») и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»).

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер Компании, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций в ММГ в пользу СП «Mangistau Investments B.V.» (далее – «МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» являются конечными совместно контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в МИБВ.

НК КМГ принадлежит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (доля владения 90%) и Национальному Банку Республики Казахстан (доля владения 10%). Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») является единственным акционером Самрук-Казына.

Конечным владельцем «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» является Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее – «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание № 1.

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 13 февраля 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Данная консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчётности требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

Условия ведения деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге. Каждая дочерняя организация Группы определяет свою собственную функциональную валюту, и статьи, включенные в консолидированную финансовую отчётность каждого предприятия, измеряются с использованием той или иной функциональной валюты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы от такого пересчёта включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Курсы обмена валют

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2017 года валютный обменный курс составил 332,33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 333,29 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Существенные аспекты учётной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчётности, приведены ниже.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Группа предоставила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 26*.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость. Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемые временные разницы или активы, которые относятся к сфере применения данных поправок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16 (пункты в приложении стандарта), применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправки не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2017 года (*Примечание 27*). Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Компания повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Компания получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе с даты получения Компанией контроля до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Компании, полностью исключаются при консолидации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Компания утрачивает контроль над объектом инвестиций, она:

- прекращает признание активов и обязательства объекта инвестиции (в том числе относящегося к нему гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу всегда классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

Группа использует такие методики оценки, при определении возмещаемой стоимости нефтеперерабатывающих активов и гудвилла, при этом используются только те допущения, которые являются приемлемыми в сложившихся экономических обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

Нефтегазовые активы и прочие основные средства

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, и прочие основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и истощения, и накопленных убытков от обесценения.

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

Нефтегазовые активы, включая здания, находящиеся на месторождениях, амортизируются на основании метода начисления пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов соответствующего месторождения, за исключением случая, когда срок полезной службы активов меньше срока эксплуатации месторождения, – тогда применяется прямолинейный метод.

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы в 28 (двадцать восемь) и 8 (восемь) лет для каждой из групп основных средств, соответственно. Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовые активы и прочие основные средства (продолжение)

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что возмещаемая стоимость активов может оказаться меньше её балансовой стоимости.

Объекты основных средств, включая эксплуатационные скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любые прибыли или убытки, возникающие от списания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и балансовой стоимостью объекта) включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе того периода, в котором было прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы в основном включают затраты на приобретение компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 (трёх) до 7 (семи) лет.

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП»), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива или ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег с учётом рисков, присущих активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций аналогичных компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

При определении возмещаемой стоимости активов, связанных с разработкой и добычей нефти и газа, как правило, Группой используется модель ценности от использования. Она определяется как совокупность дисконтированных денежных потоков, которые Группа ожидает получить в течение срока действия контракта на недропользование. Денежные потоки строятся исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, но любые расчётные оценки будущего поступления или выбытия денежных средств, ожидаемого в связи с реструктуризацией или улучшением, или повышением эффективности использования актива в будущем, исключаются. при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные.

Активы по разведке и оценке

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование

Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Затраты по приобретению права на недропользование

Затраты по приобретению права на недропользование капитализируются и классифицируются как активы, связанные с разведкой и оценкой. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, балансовая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, балансовая стоимость затрат на приобретение права на недропользование на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовые активы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, активы по разведке и оценке тестируются на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов по разработке после оценки возможного обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных нефтегазовых активов по разработке, или когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку углеводородных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка ресурсов углеводородов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов ресурсов углеводородов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате успешной разработки или реализации.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, беспроцентные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе общих и административных расходов.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие, как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, долговую составляющую привилегированных акций и прочие обязательства.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 (двенадцать) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы периода в момент возникновения.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в прибылях или убытках.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах и срочные вклады со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначальной счёт-фактуры, за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности создаётся, когда покупатель просрочит срок платежа по контракту.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить зачёт налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») по реализации и закупкам на чистой основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов и готовой продукции определяется по методу ФИФО.

Чистая стоимость реализации – это расчётная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных расходов на завершение производства и расчётных расходов по реализации.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Группе или нет.

Подходный налог

Текущий налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм – это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Налог на сверхприбыль (далее – «НСП») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, Группа начисляет и уплачивает НСП по ставке от 0% до 60% по доходам после уплаты налогов, которые подлежат корректировке на сумму определённых вычетов.

Отсроченный налог

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

Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

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

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога (далее – «КПН»), так и для налога на сверхприбыль (далее – «НСП»). Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, например, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является фактически вероятным. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Обязательства по выводу из эксплуатации

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надёжно определена. Сумма, равная величине резерва, также признаётся как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путём корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как финансовые затраты.

Группа также признаёт отсроченный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с обязательством по выводу из эксплуатации, и соответствующее отсроченное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом по выводу из эксплуатации.

Капитал

Долговая составляющая привилегированных акций

Доля привилегированных акций, отражаемая в составе обязательств и демонстрирующая характеристики обязательства, признаётся в составе обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении за вычетом затрат по сделке. Соответствующий минимальный размер гарантируемых дивидендов на указанные акции отражается в составе финансовых затрат в консолидированном отчёте о совокупном доходе. При первоначальном признании справедливая стоимость доли, отражённой в составе обязательств, определяется путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночной процентной ставке по аналогичному долговому инструменту. Справедливая стоимость доли акций, отражаемой в составе капитала, при первоначальном признании определяется как остаточная стоимость после вычета из первоначальной балансовой стоимости всего инструмента той справедливой стоимости, что была определена для доли, отражённой в составе обязательств. Впоследствии доля акций, отражаемая в составе обязательств, учитывается исходя из тех же принципов, которые применяются в отношении субординированной задолженности, а доля акций, отражаемая в составе капитала, в последующие годы не переоценивается.

Уставный капитал

Простые акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над стоимостью размещения выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Дивиденды

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

Признание доходов

Группа реализует сырую нефть на экспорт по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым по котировкам Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок за качество. Доходы обычно признаются при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит в момент перехода к покупателю права собственности. Это происходит в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или по иному механизму доставки в зависимости от согласованных по договору условий.

В договорах Группы на продажу сырой нефти указываются максимальные количества сырой нефти, которые должны быть поставлены в течение определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается как товарно-материальные запасы в консолидированном отчёте о финансовом положении. Доходы от продажи нефти и нефтепродуктов признаются при переходе права собственности либо в пункте доставки, либо в пункте получения, в зависимости от условий договора.

Обмен товарами и услугами

В случае, когда происходит обмен или своп товаров или услуг на товары или услуги аналогичного характера и стоимости, то такой обмен не рассматривается как сделка, приносящая доходы. Группа заключает такого рода сделки, для обмена запасами в разных точках для своевременного выполнения требований в определённой точке (также для оптимизации расходов на транспортировку). В случаях, когда товары продаются или услуги оказываются в обмен на неаналогичные товары или услуги, обмен рассматривается как сделка, приносящая доходы. Эти доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не поддается надёжной оценке, доходы оцениваются по справедливой стоимости предоставленных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

Выплаты работникам

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2017 года составляла 11% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, а Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию, кроме раскрытого далее.

Учёт коллективного соглашения

Группа имеет коллективный договор с установленными выплатами, который требует выплаты определённого вознаграждения работникам после завершения трудовой деятельности и юбилейные выплаты работникам в связи с достижением определённого возраста, после 50 лет.

Стоимость предоставления вознаграждений по коллективному договору определяется отдельно с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарная прибыль и убытки, возникающие в результате увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательств пенсионного плана с установленными выплатами из-за изменений актуарных допущений и корректировок, сделанных на основании прошлого опыта признанная в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выплаты работникам (продолжение)

Учёт коллективного соглашения (продолжение)

Стоимость прошлых услуг признаётся как расход равными частями в течение среднего периода, оставшегося до получения работниками права на пенсионное вознаграждение. Если право на вознаграждение наступает немедленно, сразу после введения пенсионного плана в действие или принятия изменений в пенсионном плане, стоимость прошлых услуг работников признаётся немедленно.

Актив или обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами представляет собой текущую стоимость обязательств по плану с установленными выплатами за вычетом непризнанной стоимости прошлых услуг работников и справедливой стоимости активов плана, из которых непосредственно должны быть погашены обязательства. Стоимость актива ограничена непризнанной стоимостью прошлых услуг и текущей стоимостью экономических выгод в виде возмещений по плану или снижения будущих взносов в план.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2017 году Группа осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в будущем. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Группа ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Котируемые долевые ценные бумаги, которые удерживаются в настоящее время в качестве имеющихся в наличии для продажи, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости которых отражаются в настоящее время в составе ПСД, будут вместо этого оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличит волатильность отражаемых прибыли или убытка. Резерв инструментов, имеющихся в наличии для продажи, представленный в настоящее время как накопленный ПСД, будет реклассифицирован в состав нераспределенной прибыли на начало периода. Ожидается, что согласно МСФО (IFRS) 9 долговые ценные бумаги будут оцениваться по справедливой стоимости через ПСД, так как Группа планирует не только удерживать активы для получения договорных денежных потоков, но также продавать значительные объемы активов на относительно регулярной основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(а) Классификация и оценка (продолжение)

Группа планирует удерживать не котируемые на бирже долевые ценные бумаги в обозримом будущем. Группа намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД и, таким образом, считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность. Если бы Группа не могла использовать данную возможность, акции оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличило бы волатильность отражаемых прибыли или убытка. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала по всем долговым ценным бумагам, займам, денежным средствам, депозитам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учет хеджирования

Группа не ожидает значительного влияния, поскольку Группа не ведёт учёт хеджирования.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Группа планирует использовать вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Группа провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15 и ожидает незначительное влияние на финансовую отчетность, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Группа принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы не соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО»

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами Е3-Е7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки вступают в силу 1 января 2018 года. Данные поправки не применимы к Группе.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции»

Поправки разъясняют следующее:

- Организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании.

Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних предприятиях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу 1 января 2018 года. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Временное освобождение впервые применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Организация может принять решение о применении метода наложения, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9, и применять данный метод ретроспективно в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации при переходе на МСФО (IFRS) 9. При этом организация пересчитывает сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только в том случае, если она пересчитывает сравнительную информацию при применении МСФО (IFRS) 9. Данные поправки не применимы к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года) (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа будет применять разъяснение с даты его вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации.

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

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

Ежегодно оценки запасов анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче, наличии новых данных, или изменениях в допущениях по прогнозным ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие результатов проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такое изменение учётных оценок имеет непосредственное влияние на начисленные суммы износа, истощения и амортизации в консолидированном отчёте о совокупном доходе в отношении таких нефтегазовых активов, амортизация которых осуществляется на основании метода начисления пропорционально добыче, поскольку сумма доказанных разработанных запасов углеводородов используется в целях расчёта ставки амортизации. Также оценка запасов может существенно повлиять на результаты теста на обесценения долгосрочных активов. Изменение оценки применяется перспективно, при этом не происходит пересчёта результатов предыдущих периодов. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые как ожидается, будут добыты в течение первоначального срока действия контрактов на недропользование. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в периодах действия контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на прибыль.

Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению прибыли и также может привести к прямому снижению балансовой стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на износ, истощение и амортизацию.

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально добыче в отношении доказанных разработанных запасов углеводородов.

На расчёт амортизационных начислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактическая добыча в будущем отличается от текущих прогнозов относительно добычи на основании доказанных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых для оценки запасов.

К таким факторам можно отнести:

- изменения доказанных запасов;
- влияние на доказанные запасы разниц между фактическими ценами на сырую нефть и допущениями в отношении прогнозных цен на сырую нефть;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

По условиям контрактов на недропользование, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относится постепенное закрытие всех эксплуатационных скважин и деятельность по окончательному закрытию, такая, как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия контрактов на недропользование не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания действия контрактов на недропользование. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были бы погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех затрат по ликвидации скважин и конечных затрат по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов на недропользование и действующего законодательства. Никакие обязательства не были признаны в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких затрат по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце периода контрактов на недропользование. Сумма обязательства, является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства. Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 *«Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах»*.

В отношении окончательных затрат по выводу из эксплуатации существует неопределённость, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки понесения затрат и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты. Группа оценивает затраты по будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций в тенге со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2017 года, составляли 5,57% и 8,84% соответственно (в 2016 году: 5,6% и 8,66%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 15*.

Обязательства по экологической реабилитации

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы по обязательствам по экологической реабилитации представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы и контрактов на разведку и добычу углеводородов от 9 января 1998 года (далее – «контракт на недропользование»). Группа согласилась взять на себя ответственность за некоторое загрязнение воды и почвы, которое явилось результатом добычи нефти на начальном этапе.

В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве, нормативно-правовых актах и общественных ожиданиях, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по экологической реабилитации (продолжение)

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2017 года, согласуются с теми, которые использовались для расчётов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 15 и 25*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам раскрыт в *Примечании 15*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 25*.

Резервы по сомнительной задолженности

Группа создаёт резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам выданным и беспроцентным займам. Существенные суждения используются для оценки сомнительной задолженности. При оценке сомнительной задолженности учитываются показатели деятельности покупателей в прошлом и их ожидаемые показатели. Изменения в экономике, отрасли и специфических условиях покупателя могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отражённого в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация приведена в *Примечаниях 9 и 10*.

Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере, ежегодно, является ли возмещение НДС ожидаемым или сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению основывается на отчёте по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать своё право на возможность возврата или зачёта НДС. Более подробная информация приведена в *Примечании 11*.

Активы по отсроченному налогу

Группа признаёт чистую будущую налоговую экономию в отношении активов по отсроченному налогу в том объёме, в котором вероятно использование данных вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности использования активов по отсроченному налогу Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемой будущей налогооблагаемой прибылью. Оценки будущей налогооблагаемой прибыли основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы использовать чистые активы по отсроченному налогу, отражённые по состоянию на отчётную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемая прибыль существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. Более подробная информация приведена в *Примечании 24*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа не отметила признаков обесценения.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценности от использования. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности от использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает её возмещаемую стоимость, то актив рассматривается как обесценённый и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая стоимость нефтегазовых активов была определена на основе ценности от их использования. Расчёт ценности от использования активов основан на модели дисконтированных денежных потоков.

При оценке ценности от использования расчётные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данным активам.

Определение обесценения основных средств предполагает использование суждений, которые включают, помимо прочего, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких, как изменение в условиях конкуренции, в ожидаемом росте отрасли, увеличение стоимости капитала, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения ценности от использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, которые требуют от Группы существенных суждений, касающихся ожидаемых будущих денежных потоков от генерирующей единицы, а также выбора подходящей ставки дисконта для расчёта текущей стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счёте, на сумму любого обесценения основных средств.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 25*.

Капитальные затраты и текущий ремонт

Затраты капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения или к увеличению производительности основных средств по сравнению с первоначальными показателями. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы периода по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2017 и 2016 годов движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Прочие активы	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
На 1 января 2016 года	259.653.026	4.909.041	15.133.428	279.695.495
Поступления	2.238.372	42.223	43.083.300	45.363.895
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	13.767.912	–	–	13.767.912
Перемещения	45.666.779	(501.103)	(45.165.676)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(107.059)	(338.732)	(301.612)	(747.403)
Начисление износа и истощения за год	(41.366.073)	(541.687)	–	(41.907.760)
Восстановление обесценения	27.832	–	–	27.832
На 31 декабря 2016 года	279.880.789	3.569.742	12.749.440	296.199.971
Поступления	3.114.390	59.914	62.546.709	65.721.013
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(5.024.397)	–	–	(5.024.397)
Перемещения	57.727.787	201.236	(57.929.023)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(250.295)	(26.620)	(372.617)	(649.532)
Начисление износа и истощения за год	(44.879.145)	(449.942)	–	(45.329.087)
Восстановление обесценения	–	–	144.001	144.001
На 31 декабря 2017 года	290.569.129	3.354.330	17.138.510	311.061.969
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	518.024.959	9.069.280	13.008.635	540.102.874
Накопленный износ, истощение и обесценение	(238.144.170)	(5.499.538)	(259.195)	(243.902.903)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	279.880.789	3.569.742	12.749.440	296.199.971
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	569.141.401	9.199.864	17.277.109	595.618.374
Накопленный износ, истощение и обесценение	(278.572.272)	(5.845.534)	(138.599)	(284.556.405)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	290.569.129	3.354.330	17.138.510	311.061.969

Нефтегазовые активы

За год, закончившийся на 31 декабря 2017 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают изменения в оценке по выбытию активов в размере 1.449.589 тысяч тенге и обязательства по экологической реабилитации в размере 3.574.808 тысяч тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2016 года: 5.337.384 тысячи тенге и 8.430.528 тысяч тенге, соответственно) (Примечание 15).

На 31 декабря 2017 года балансовая стоимость основных средств, относящихся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 131.934.969 тысяч тенге и 142.273.615 тысяч тенге, соответственно (на 31 декабря 2016 года: 131.482.973 тысячи тенге и 125.749.160 тысяч тенге соответственно).

Переводы в нефтегазовые активы с незавершенного строительства главным образом связаны с завершением капитального строительства новых скважин с установкой соответствующих машин и оборудования, защиты площадок скважин и вводу в эксплуатацию выкидных линий от скважин до нефтяных резервуаров в общей сумме 57.929.023 тысячи тенге.

На 31 декабря 2017 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 31.480.975 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 29.633.766 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2017 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включают объекты строительства и бурение скважин в сумме 9.290.401 тысячи тенге и 1.130.938 тысяч тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 8.490.764 тысячи тенге и 1.339.380 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2017 года стоимость объектов незавершенного строительства на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 4.799.944 тысячи тенге и 4.313.495 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2016 года: 4.154.201 тысяча тенге и 5.859.633 тысячи тенге, соответственно).

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В феврале 2016 года, ТОО «СП Степной Леопард, ЛТД» дочерняя организация Компании, завершило строительство квартирного комплекса с балансовой стоимостью 1.443.766 тысяч тенге в рамках исполнения контрактного обязательства по социальному развитию, и произвело перевод данного комплекса в активы, классифицированные как предназначенные для продажи в марте 2016 года.

В соответствии с соглашением между Компанией и акиматом Западно-Казахстанской области, Компания приняла на себя обязательство реализовать по крайней мере, 10% жилых квартир в этом квартирном комплексе для работников социальной сферы, а остальные 90% для широкой общественности по рыночной цене.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2017 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, состоят из многоквартирного жилого комплекса.

В 2017 году, Группа продала моторную яхту «Caspian King» с балансовой стоимостью 302.006 тысяч тенге на основании договора купли-продажи от 22 декабря 2016 года с ИП «Сагынбаева Ж.Ш.».

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
На 1 января	1.408.643	18.430.108
Поступления	1.919	55.944
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	(1.443.766)
Обесценение активов по разведке и оценке (Примечание 21)	–	(15.633.643)
На 31 декабря	1.410.562	1.408.643

17 мая 2015 года, Группа заключила дополнительные соглашения по контрактам № 2237 и № 2238 на проведение разведки углеводородного сырья на месторождениях «Махамбет» и «Бобек», о продлении срока разведки и оценки до 22 декабря 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 года срок действия контрактов истек. В связи с этим активы по разведке и оценке, на сумму 15.633.643 тысячи тенге, были обесценены.

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Авансы, выданные за долгосрочные активы	871.733	1.089.914
Денежные средства в рамках операций по недропользованию	48.572	48.572
Денежные средства, ограниченные в использовании	10.614	13.328
На 31 декабря	930.919	1.151.814

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	7.874.648	8.384.761
Сырая нефть	4.168.152	4.264.371
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(782.169)	(831.829)
	11.260.631	11.817.303

Ниже представлено движение сырой нефти:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	4.264.371	6.270.570
Итого расходы, понесённые за год	225.678.430	193.391.279
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 20)	(224.288.852)	(194.047.101)
Отнесено на собственные нужды	(160.131)	(134.877)
Потери (Примечание 22)	(1.325.666)	(1.219.875)
Перевод с технологической нефти	—	4.375
На 31 декабря	4.168.152	4.264.371

Затраты, понесённые за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Налог на добычу полезных ископаемых	78.607.749	68.924.269
Износ, истощение и амортизация	38.440.453	35.619.809
Ремонт и обслуживание основных средств	36.746.058	28.647.536
Заработная плата и соответствующие налоги	31.510.998	27.842.032
Себестоимость товарно-материальных запасов	12.222.867	9.383.274
Геофизические и геологические работы	8.010.327	4.214.326
Транспортные расходы	8.003.385	7.542.924
Потребление для собственных нужд	5.902.867	5.744.116
Электричество и коммунальные услуги	1.265.885	1.044.773
Аренда	373.036	258.407
Страхование	222.089	217.344
Прочие налоги	218.241	211.209
Прочее	4.154.475	3.741.260
	225.678.430	193.391.279

Существенное повышение затрат по налогу на добычу полезных ископаемых за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в основном, связано с увеличением мировых цен на нефть.

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за год, закончившийся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	831.829	903.670
Восстановление	(49.660)	(71.841)
На 31 декабря	782.169	831.829

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 27)	5.006.562	22.088.955
Задолженность третьих сторон в долларах США	3.895.002	23.254.244
Задолженность третьих сторон в тенге	1.917.217	1.091.937
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 27)	1.552.228	1.802.656
Минус: резерв по сомнительной задолженности, деноминированной в тенге	(1.860.144)	(1.999.290)
	10.510.865	46.238.502

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность третьих сторон в долларах США, представлена компанией «EURO-ASIAN OIL SA» на сумму 2.455.532 тысячи тенге и компанией «Petrochina» на сумму 1.439.470 тысяч тенге за продажу сырой нефти (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 22.075.139 тысяч тенге и 1.179.105 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2017 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компанией «KazMunaiGas Trading AG» на сумму 5.006.562 тысячи тенге за продажу сырой нефти (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 22.088.955 тысяч тенге) (Примечание 27).

Движение в резерве по сомнительной задолженности:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	1.999.290	1.921.247
(Восстановление)/начисление резерва	(139.146)	78.043
На 31 декабря	1.860.144	1.999.290

По состоянию на 31 декабря анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам просрочки представлен следующим образом:

В тысячах тенге	Итого	Не просро- ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	>120 дней
2017 год	10.510.865	10.508.448	2.225	192
2016 год	46.238.502	46.237.959	212	331

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные включали:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	11.509.406	8.869.969
Авансы, выданные третьим сторонам	323.338	688.934
Минус: резерв на возможное неисполнение	(527.695)	(509.870)
	11.305.049	9.049.033

Авансы выданные выражены в тенге и относятся к поставкам товаров и услуг в ходе операционной деятельности.

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	509.870	502.599
Начисление резерва	17.825	7.271
На 31 декабря	527.695	509.870

11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет включали:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
НДС к возмещению	12.679.642	11.898.038
Таможенная пошлина	8.053.604	7.263.724
Налог на добычу полезных ископаемых	3.047.156	3.008.279
Рентный налог на экспорт	2.687.462	2.580.702
Налог на имущество	714.149	636.748
Социальный налог	129.156	80.373
Прочие налоги	1.117.795	1.682.884
Минус: резерв на НДС к возмещению	(4.999.076)	(4.859.975)
	23.429.888	22.290.773

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ (продолжение)

Движение в резерве на НДС к возмещению представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
На 1 января	4.859.975	6.501.640
Начисление/(восстановление) резерва	139.101	(67.380)
Списание (невозмещаемый НДС, относящийся к АМГ)	–	(1.574.285)
На 31 декабря	4.999.076	4.859.975

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Средства на банковских счетах в долларах США	2.482.983	972.084
Средства на банковских счетах в тенге	517.578	2.774.615
Средства на банковских счетах в рублях	9.822	659
Кассовая наличность в тенге	3	4.719
Средства на банковских счетах в евро	–	551
	3.010.386	3.752.628

По состоянию на 31 декабря 2017 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 0,3% до 4% (в 2016 году: от 0,3% до 0,5%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 59.186 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 61.900 тысяч тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов, и обязательным депозитом для работников-нерезидентов в размере 48.572 тысячи тенге и 10.614 тысяч тенге, соответственно (в 2016 году: 48.572 тысячи тенге и 13.328 тысяч тенге, соответственно).

13. КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставной капитал
	Простые акции	Привилеги- рованные акции	Простые акции	Привилеги- рованные акции	
На 31 декабря 2016 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2017 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2017 и 2016 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты. По состоянию на 31 декабря 2017 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 987.616 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

9 июня 2017 года решением единственного акционера, владеющего 100% голосующих акций Компании (далее – «акционер»), утвержден следующий порядок распределения чистого дохода и нераспределенной прибыли прошлых лет по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Размер дивиденда по итогам 2016 года в расчете на одну привилегированную акцию Компании – 100 тенге, после уплаты соответствующих налогов, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

28 сентября 2017 года решением Акционера распределен чистый доход Компании по итогам первого полугодия 2017 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию 600 тенге на сумму – 64.713.924 тысяч тенге и 653.676 тысяч тенге, соответственно.

20 декабря 2017 года решением единственного акционера, владеющего 100% голосующих акций Компании, утвержден следующий порядок распределения нераспределенной прибыли прошлых лет на выплату дивидендов по простым и привилегированным акциям:

Размер дивиденда в расчёте на одну простую и привилегированную акцию 460 тенге на сумму 49.614.008 тысяч тенге и 501.152 тысячи тенге, соответственно и в расчёте на одну простую и привилегированную акцию 910 тенге на сумму 98.149.451 тысячу тенге и 991.409 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года дивиденды к выплате по простым и привилегированным акциям составили ноль тенге и 1.014.587 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2016 года: ноль тенге и 871.053 тысячи тенге, соответственно).

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	119.735.194	79.842.846
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	1,10	0,73

Приведённое выше раскрытие включает как простые, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении чистой прибыли на акцию, как и владельцы простых акций, что ведёт к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций.

В соответствии с решением Биржевого совета «КФБ» от 4 октября 2010 года, консолидированная финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными «КФБ» правилами.

На 31 декабря балансовая стоимость простой акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Итого активы	380.113.207	394.075.991
Минус: нематериальные активы	(191.514)	(202.129)
Минус: итого обязательства	(189.223.249)	(107.959.711)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	190.596.600	285.812.307
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	1.767	2.650

На 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.000

* В расчете за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2016 года	24.454.554	21.231.857	9.496.780	55.183.191
Начислено в течение года	1.126.470	1.206.609	12.304.487	14.637.566
Амортизация дисконта	2.629.100	2.313.764	–	4.942.864
Изменение в оценке	5.337.384	8.430.528	(3.574.221)	10.193.691
Использовано	(98.561)	–	–	(98.561)
Сторнирование резерва по налогам	–	–	(3.909.007)	(3.909.007)
На 1 января 2017 года	33.448.947	33.182.758	14.318.039	80.949.744
Начислено в течение года	1.338.482	1.316.822	7.491.937	10.147.241
Амортизация дисконта (Примечание 23)	2.889.030	2.873.196	25.525	5.787.751
Изменение в оценке	(1.449.589)	(3.574.808)	203.426	(4.820.971)
Использовано	(1.667.945)	(184.359)	(41.717)	(1.894.021)
Сторнирование резерва по налогам	–	–	(1.932.624)	(1.932.624)
На 31 декабря 2017 года	34.558.925	33.613.609	20.064.586	88.237.120
Минус: текущая часть	(1.702.884)	(1.779.156)	(19.613.344)	(23.095.384)
Долгосрочная часть	32.856.041	31.834.453	451.242	65.141.736
На 31 декабря 2016 года	33.448.947	33.182.758	14.318.039	80.949.744
Минус: текущая часть	(829.700)	(1.403.930)	(14.071.028)	(16.304.658)
Долгосрочная часть	32.619.247	31.778.828	247.011	64.645.086

Резервы по налогам и прочие резервы

Изменение в оценке произошло вследствие того, что в 2017 году ставка дисконта, использованная для определения обязательств, увеличилась с 8,66% до 8,84% в результате изменения доходности до погашения по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан. Увеличение резервов по налогам и прочих резервов в 2016 году в основном представляет собой начисление резерва за невыполнение минимальной рабочей программы на сумму 12.009.750 тысяч тенге, согласно контракта на недропользование дочерней компании АО «Атыраунайгаз» (Примечание 21).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 27)	15.084.373	8.906.923
Кредиторская задолженность третьим сторонам	8.238.663	5.697.304
	23.323.036	14.604.227

Кредиторская задолженность в основном включает суммы к уплате за материалы, техническое обслуживание и ремонт. Кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно оплачивается в течение 30 (тридцати) дней и в основном выражена в тенге.

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Авансы полученные от третьих сторон	48.224.094	133.138
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 27)	19.984.084	5.319.094
	68.208.178	5.452.232

На 31 декабря 2017 года авансы полученные от третьих сторон в основном представлены авансами полученными от «EURO-ASIAN OIL SA» на сумму 48.192.491 тысяча тенге и авансы, полученные от связанных сторон, в основном представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 19.984.000 тысяч тенге, за поставки сырой нефти в январе и феврале 2018 года (на 31 декабря 2016 года: ноль тенге и 5.318.970 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	4.185.358	334.456
Резерв по неиспользованным отпускам	1.424.559	1.277.190
	5.609.917	1.611.646

19. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, доходы от реализованной продукции представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Экспорт		
Реализация сырой нефти	541.685.008	466.718.466
Продажа на внутреннем рынке		
Реализация сырой нефти	86.243.658	55.366.903
Реализация газа	6.952.741	8.720.054
Прочая реализация	1.021.323	1.211.282
	635.902.730	532.016.705

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, себестоимость реализованной продукции представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Себестоимость реализованной нефти	224.288.852	194.047.101
Себестоимость реализованного газа	1.306.879	1.301.838
Прочая себестоимость	6.368.808	4.094.577
	231.964.539	199.443.516

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Заработная плата и соответствующие налоги	9.614.187	8.166.461
Прочие налоги	7.418.503	4.001.907
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	3.373.232	(7.480.954)
Консультационные услуги	391.419	269.806
Износ и амортизация	230.706	309.606
Расходы по аренде	208.047	198.409
Спонсорство	183.907	4.075.399
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	157.931	91.108
Расходы по материалам	154.894	179.707
Транспортные расходы	98.832	92.529
Расходы по связи	87.948	82.401
Расходы по хранению	49.477	38.501
Расходы по страхованию	29.636	29.758
Обесценение активов по оценке и разведке относящихся к АМГ (Примечание 6)	–	15.633.643
Резерв по невыполненным объемам минимальной рабочей программы относящихся к АМГ (Примечание 25)	–	12.009.750
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	(54.398)	146.616
Прочее	1.795.734	661.184
	23.740.055	38.505.831

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по реализации представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Транспортные расходы	86.804.316	86.905.814
Таможенная пошлина	70.601.734	64.036.910
Рентный налог на экспорт	63.293.240	28.398.588
Потери сырой нефти	1.325.666	1.219.875
Прочее	320.498	256.446
	222.345.454	180.817.633

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

За годы, закончившиеся 31 декабря, финансовые доходы/затраты представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	125.989	47.928
	125.989	47.928
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (Примечание 15)	5.787.751	4.942.864
	5.787.751	4.942.864

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2016 год: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу, по ставкам от 0% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

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

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	34.191.988	26.574.615
Отсроченный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	—	(105.933)
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	(155.646)	(588.589)
Итого расходы по подоходному налогу	34.036.342	25.880.093

Сверка расходов по подоходному налогу, применяемому к прибыли до подоходного налога по нормативной ставке (20%), и расходов по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Прибыль до подоходного налога	153.771.536	105.722.939
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПП по бухгалтерской прибыли	30.754.307	21.144.588
Налог, относящийся к предыдущим периодам	(155.646)	(588.589)
Непризнанные активы по отсроченному налогу	1.351.135	6.263.139
Невычитаемые затраты		
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	1.150.032	(682.369)
Потери сырой нефти	265.133	243.975
Спонсорство	36.781	790.954
Собственные нужды	32.026	92.629
Представительские расходы	986	1.193
Прочие постоянные разницы	601.588	(1.385.427)
Итого расходы по подоходному налогу	34.036.342	25.880.093

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отсроченный подоходный налог относится к следующим статьям:

В тысячах тенге	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года	На 1 января 2016 года	Изменения в 2017 году	Изменения в 2016 году
Активы по отсроченному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	13.633.392	13.126.275	9.137.282	507.117	3.988.993
Перенесенные налоговые убытки	5.577.866	5.577.866	–	–	5.577.866
Дебиторская задолженность	372.029	399.910	384.249	(27.881)	15.661
Резерв по неиспользованным отпускам	284.179	255.438	284.670	28.741	(29.232)
Товарно-материальные запасы	156.434	132.989	180.734	23.445	(47.745)
Обязательства по выплатам работникам	120.800	58.947	714.844	61.853	(655.897)
Расходы по геологоразведке	59.047	27.811	40.733	31.236	(12.922)
Налоги	8.762	7.276	82.686	1.486	(75.410)
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(7.614.274)	(6.263.139)	–	(1.351.135)	(6.263.139)
	12.598.235	13.323.373	10.825.198	(725.138)	2.498.175
Обязательства по отсроченному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(12.598.235)	(13.323.373)	(10.931.131)	725.138	(2.392.242)
	(12.598.235)	(13.323.373)	(10.931.131)	725.138	(2.392.242)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	–	–	(105.933)	–	–
Экономия/(расход) по отсроченному налогу	–	–	–	–	105.933

Актив по отсроченному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован.

На 31 декабря 2017 года Группа не признала активы по отсроченному налогу в размере 7.614.273 тысячи тенге (2016 год: 6.263.139 тысяч тенге) по результатам деятельности соответственно, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Перенесенные налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в течении 10 (десяти) последовательных лет. В отношении этих убытков не были признаны активы по отсроченному налогу, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Компании и прочих компаний Группы. Они возникли в дочерних организациях, которые уже некоторое время являются убыточными. Группа провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения данных активов не является вероятной. Если бы Группа могла признать все непризнанные активы по отсроченному налогу, чистая прибыль в 2017 году составила бы 127.120.517 тысяч тенге (в 2016 году: чистая прибыль увеличилась бы до 83.985.734 тысяч тенге).

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности, таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные иски (продолжение)

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учету доходов, расходов, и прочих элементов финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Группы в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Группа проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Группы считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения. Далее, руководство придерживается мнения, что размер потенциального иска налоговых органов, который может быть существенным, нельзя оценить с достаточной степенью надёжности, за исключением любых резервов, начисленных в данной консолидированной финансовой отчётности.

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)

Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определенном периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 15*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обязет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В соответствии с приказом Министра нефти и газа Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Группа обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

В 2017 году Группа поставила 1.846.918 тонн сырой нефти (29,06% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2016 году: 1.164.988 тонн сырой нефти (23,29% от годовой добычи)). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2017 году были полностью выполнены Группой.

Обязательства по контрактам на недропользование

Месторождения нефти и газа Группы расположены на земельных участках, принадлежащей Мангистауской, Атырауской и Западно-Казахстанской областным акиматам. Основные контракты на недропользование Группы и даты истечения срока их действия представлены в следующей таблице:

Месторождение	Контракты	Дата истечения срока действия
АО «Мангистаумунайгаз»		
Каламкас	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Жетыбай	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (11 месторождений)	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (3 месторождения)	№ 170 от 17 января 1998 года	2022 год
Snow Leopard International Inc.		
Тепловско-Токаревская группа	№ 25 от 3 марта 1995 года	2020 год
Каменское	№ 25 от 3 марта 1995 года	2020 год

Мангистаумунайгаз

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 371.569.420 тысяч тенге, включая обязательство пробурить 87 скважин. В 2017 году Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 587.735.811 тысяч тенге, и пробурила 197 скважин. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

Мангистаумунайгаз (продолжение)

Обязательства Компании по капиталовложениям в соответствии с долгосрочной рабочей программой на срок действия контрактов на недропользование ММГ представлены в следующей таблице:

В тысячах тенге	Капитальные затраты
2018 год	16.900.920
2019-2028 годы	39.399.761
	56.300.681

Snow Leopard International Inc.

В соответствии с условиями контракта на разведку и добычу углеводородов, «Snow Leopard International Inc.» (100% дочерняя организация Группы) взяло на себя долгосрочное обязательство перед Правительством по историческим затратам на сумму 17.424 тысячи долларов США. Обязательство связано со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесёнными Правительством. Платёж должен осуществляться при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Обязательства по данным историческим затратам не признаны в консолидированной финансовой отчётности Группы, поскольку на 31 декабря 2017 года деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки, которой занимается дочерняя организация «Snow Leopard International Inc.» - ТОО «СП «Степной Леопард, ЛТД».

Атыраумунайгаз

В декабре 2016 года срок контрактов на недропользование истёк и Группа не подавала на продление в Министерство энергетики Республики Казахстан. В связи с чем, дочерняя компания АО «Атыраумунайгаз» должна возвратить контрактные территории государству, в результате в 2016 году Группа обесценила все ранее капитализированные затраты в состав активов по разведке и оценке относящимся к АО «Атыраумунайгаз» на сумму 15.841.978 тысяч тенге (Примечание 6). Группа в процессе возврата контрактных территорий компетентному органу и не ожидает возобновления каких-либо разведочных и оценочных работ на данной территории.

Также, в соответствии с пунктом 9.2 Контракта «В случае прекращения настоящего Контракта в соответствии с его условиями до выполнения Подрядчиком Обязательного объема Рабочей программы на период разведки, Подрядчик обязан исполнить свои обязательства по Обязательному объему путем выплаты Республике денежных сумм, равных затратам, указанным в Рабочей программе на период разведки и относящимся к невыполненному объему работ Обязательного объема».

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала резервы по невыполненной части Обязательного объема работ согласно Рабочей программе в общей сумме 12.009.750 тысяч тенге (эквивалентно 83.139 тысяч долларов США по обменному курсу, действовавшему в 2013 году) (Примечания 15 и 21).

Согласно письмам Министерства энергетики от 29 и 30 ноября 2017 года, сумма невыполненных объемов работ по двум Контрактам, подлежащая выплате государству, составляет 86.590 тысяч долларов США (эквивалентно 27.629.584 тысячи тенге по курсу на 31 декабря 2017 года). Группа признает резерв на сумму 12.009.750 тысяч тенге (эквивалентно 83.139 тысяч долларов США) с использованием обменного курса, действовавшего в 2013 году, так как объемы невыполненных работ относятся к 2013 году. В случае применения обменного курса тенге по отношению к доллару США, действовавшего на 31 декабря 2017 года, сумма требований Министерства энергетики Республики Казахстан составило бы 27.629.584 тысячи тенге. Руководство Группы считает, что сумма начисленного резерва в размере 12.009.750 тысяч тенге является адекватным.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В силу характера своей деятельности Группа подвержена рискам колебания цен на товары, курсов обмена валют и кредитному риску.

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства и дивиденды к уплате.

Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 86% продаж Группы выражены в долларах США, в то время, как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до подоходного налога (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Группы является незначительным.

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США к тенге	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
2017 год		
Доллар США	10%	1.139.956
Доллар США	-10%	(1.139.956)
2016 год		
Доллар США	13%	5.899.602
Доллар США	-13%	(5.899.602)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Анализ чувствительности прибыли Группы до подоходного налога к возможным изменениям процентных ставок не был представлен ввиду того, что у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками.

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все покупатели, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Группа имеет существенную концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения дебиторской задолженности является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, включая предыдущего акционера, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Группа подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Группа, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским вкладам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poors» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2017 год	2016 год
		2017 год	2016 год		
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A+/Стабильный	A/Стабильный	2.742.451	2.083.518
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB/Негативный	BB/Негативный	267.932	1.664.223
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B/Негативный	B/Негативный	–	44
АО «Форте банк»	Казахстан	BB+/Позитивный	B/Стабильный	–	124
				3.010.383	3.747.909

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2017 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3.010.386	3.752.628	3.010.386	3.752.628
Денежные средства, ограниченные в использовании	10.614	13.328	10.614	13.328
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10.510.865	46.238.502	10.510.865	46.238.502
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23.323.036	14.604.227	23.323.036	14.604.227

Методы оценки и допущения

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств представляет собой сумму, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции между участниками рынка, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Риск ликвидности

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

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, путём использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2017 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	23.323.036	–	–	23.323.036
Прочие текущие обязательства	–	1.511.075	–	–	1.511.075
Дивиденды к уплате	–	1.014.587	–	–	1.014.587
Итого	–	25.848.698	–	–	25.848.698

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2016 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	14.604.227	–	–	14.604.227
Прочие текущие обязательства	–	1.475.622	–	–	1.475.622
Дивиденды к выплате	–	871.053	–	–	871.053
Итого	–	16.950.902	–	–	16.950.902

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Начисление	31 декабря 2017 года
2017 год				
Дивиденды к выплате	871.053	(214.601.987)	214.745.521	1.014.587
Итого	871.053	(214.601.987)	214.745.521	1.014.587

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Денежные потоки	Начисление	31 декабря 2016 года
2016 год				
Дивиденды к выплате	937.352	(90.172.681)	90.106.382	871.053
Итого	937.352	(90.172.681)	90.106.382	871.053

Управление капиталом

Капитал включает в себя собственный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

На 31 декабря 2017 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем, Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2017 и 2016 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы включает в себя финансовую отчётность АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций, перечень которых приводится в следующей таблице:

	Страна регистрации	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

Связанные стороны включают ключевой руководящий персонал Группы и организации, в которых существенная часть голосов принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Группы, материнской компании и компаниям, находящимся под общим контролем ФНБ Самрук-Казына и КННК, а также прочим организациям, контролируемым Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики.

Сделки со связанными сторонами осуществлены на условиях, согласованных между сторонами, которые необязательно были осуществлены по рыночным ценам. Неоплаченные остатки на конец года являются необеспеченным, и беспроцентными и оплата по ним производится денежными средствами.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены ниже:

Доходы

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Реализация сырой нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	262.643.500	206.908.600
Компании под общим контролем КННК	86.227.918	55.342.826
	348.871.418	262.251.426
Реализация газа		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	6.887.450	8.710.142
	6.887.450	8.710.142
Прочая реализация		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	402.487	409.560
Компании под общим контролем КННК	36.763	37.429
	439.250	446.989
	356.198.118	271.408.557

Приобретения

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Услуги по транспортировке нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	89.439.883	89.903.100
Компании под общим контролем КННК	—	13.565.901
	89.439.883	103.469.001
Прочие услуги		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	91.958.099	77.429.694
Компании под общим контролем КННК	24.099.810	1.336.864
	116.057.909	78.766.558
	205.497.792	182.235.559

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

У Группы были следующие остатки по расчётам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	5.823.701	23.885.935
Компании под общим контролем КННК	735.089	5.676
	6.558.790	23.891.611
Авансы выданные		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.509.406	8.869.969
	11.509.406	8.869.969
	18.068.196	32.761.580

Кредиторская задолженность

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Кредиторская задолженность		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.119.593	6.375.256
Компании под общим контролем КННК	3.964.780	2.531.667
	15.084.373	8.906.923
Авансы полученные		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	84	124
Компании под общим контролем КННК	19.984.000	5.318.970
	19.984.084	5.319.094
	35.068.457	14.226.017

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Группы, с общей численностью 10 человек на 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 10 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 420.717 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (31 декабря 2016 года: 355.344 тысячи тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Группы.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

28 декабря 2017 года Группа заключила договор о предоставлении кредитной линии с Industrial and Commercial Bank of China Limited, Dubai (DIFC) Branch на сумму 300.000 тысяч долларов США (эквивалентно в 99.414.000 тысяч тенге по курсу на дату операции) с процентной ставкой 2,19% + 3 месячный LIBOR и сроком на 3 года. В рамках данной кредитной линии, 15 января 2018 года, Группа получила 1-транш на сумму 80.000 тысяч долларов США (эквивалентно в 26.373.600 тысяч тенге по курсу на дату операции) на общекорпоративные нужды.

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 20 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2017 ТОО «Эрнст энд Янг».
Все права защищены.

ey.com