
Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-36

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Руководству и Совету директоров
Акционерного общества «Эмбамунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Эмбамунайгаз» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить её деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несёт ответственность за надзор процесса подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый 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 финансовой отчётности.

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 финансовой отчётности 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, искажённое 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров АО «Эмбаунайгаз», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объёме 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.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Адиль Сыздыков
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

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

28 февраля 2022 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Выручка по договорам с покупателями	4	316.706.918	244.707.325
Себестоимость продаж	5	(136.586.413)	(123.982.115)
Валовая прибыль		180.120.505	120.725.210
Расходы по реализации	6	(94.066.334)	(71.479.811)
Общие и административные расходы	7	(9.710.179)	(8.467.540)
Расходы на геологоразведку		(134.683)	(1.158.120)
Доход от восстановления обесценения НДС к возмещению	20	4.463.674	-
Операционная прибыль		80.672.983	39.619.739
Финансовый доход		1.763.739	1.427.806
Финансовые затраты		(3.783.346)	(3.656.569)
Курсовая разница, нетто		3.180.981	8.915.368
Обесценение основных средств и активов по разведке и оценке	9, 10	-	(60.659.149)
Прочие доходы		800.898	745.089
Прочие расходы		(1.408.869)	(1.031.260)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		81.226.386	(14.638.976)
Расходы по подоходному налогу	8	(24.797.290)	(3.003.463)
Прибыль/(убыток) за год		56.429.096	(17.642.439)
Прочий совокупный убыток			
<i>Суммы прочего совокупного убытка, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Убыток от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	16	(499.390)	(785.666)
Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(499.390)	(785.666)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		55.929.706	(18.428.105)

Заместитель председателя правления по экономике и финансам

Тасмағамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

		На 31 декабря	
	Прим.	2021 года	2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	175.556.741	173.685.026
Активы по разведке и оценке	10	3.595.324	1.031.379
Нематериальные активы		1.681.570	2.106.305
Прочие финансовые активы	11	46.956.915	42.765.614
Актив по отсроченному налогу	8	10.766.894	18.446.303
НДС к возмещению	12	—	2.577.409
Авансы, выплаченные за внеоборотные активы		2.533.977	787.446
Итого внеоборотные активы		241.091.418	241.399.482
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	10.724.327	8.661.258
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		9.626.626	5.957.762
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	12	6.367.631	14.135.807
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		3.406.235	3.281.500
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	30.442.242	23.597.861
Денежные средства и их эквиваленты	11	74.630.524	57.561.949
Итого оборотные активы		135.197.585	113.196.137
Итого активы		376.289.003	354.595.619
Капитал			
Уставный капитал	14	162.399.820	162.399.820
Нераспределённая прибыль		127.278.990	116.349.300
Итого капитал		289.678.810	278.749.120
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Исторические обязательства	15	7.233.017	6.918.873
Резервы	16	36.450.915	37.700.451
Прочие долгосрочные обязательства		626.791	651.580
Итого долгосрочные обязательства		44.310.723	45.270.904
Текущие обязательства			
Исторические обязательства	15	653.869	637.379
Резервы	16	9.337.388	9.732.099
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		13.876.833	3.185.920
Обязательства по подоходному налогу на сверхприбыль		—	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность		18.431.380	17.020.197
Итого текущие обязательства		42.299.470	30.575.595
Итого обязательства		86.610.193	75.846.499
Итого обязательства и капитал		376.289.003	354.595.619

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Тасмағамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		81.226.386	(14.638.976)
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация и обесценение	9, 10	26.629.787	82.556.652
Убыток от выбытия основных средств и разведочных активов		350.013	612.983
Нереализованный доход от курсовой разницы, нетто		(3.126.185)	(6.389.010)
Изменение в резервах		(5.096.510)	(4.030.011)
Восстановление расходов по ОКУ и обесценению авансов выплаченные		(65.083)	(50.380)
Финансовые затраты		3.783.346	3.656.569
Финансовый доход		(1.763.739)	(1.427.806)
Прочие неденежные доходы, нетто		239.502	439.777
		102.177.517	60.729.798
Корректировки оборотного капитала			
Изменение в товарно-материальных запасах		(2.063.069)	713.622
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению		10.345.585	17.175.973
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		(1.949.986)	(897.807)
Изменение в торговой дебиторской задолженности		(6.669.047)	18.866.402
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		2.593.778	(5.508.694)
Изменение налога на добычу полезных ископаемых и рентного налога к уплате		10.690.913	(22.867.480)
		115.125.692	68.211.814
Вознаграждение полученное		1.763.738	1.427.806
Подходный налог уплаченный		(20.785.331)	(16.394.196)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		96.104.099	53.245.424
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(32.287.261)	(36.387.594)
Приобретение нематериальных активов		(126.975)	(243.856)
Размещение долгосрочных депозитов		(2.864.824)	-
Размещение краткосрочных депозитов		-	(430.261)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(35.279.060)	(37.061.711)
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные Материнской Компании	14	(45.000.016)	-
Выплаты исторических обязательств		(498.298)	(782.536)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(45.498.314)	(782.536)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		15.326.725	15.401.177
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		57.561.949	39.188.958
Курсовая разница, нетто		1.741.850	2.971.814
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		74.630.524	57.561.949

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Тасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 36 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2020 года		162.399.820	134.777.405	297.177.225
Убыток за год		-	(17.642.439)	(17.642.439)
Прочий совокупный убыток	16	-	(785.666)	(785.666)
Итого совокупный убыток		-	(18.428.105)	(18.428.105)
На 31 декабря 2020 года		162.399.820	116.349.300	278.749.120
Прибыль за год		-	56.429.096	56.429.096
Прочий совокупный убыток	16	-	(499.390)	(499.390)
Итого совокупный доход		-	55.929.706	55.929.706
Дивиденды		-	(45.000.016)	(45.000.016)
На 31 декабря 2021 года		162.399.820	127.278.990	289.678.810

Заместитель председателя правления по экономике и финансам



Гасмагамбетова Р.Н.

Главный бухгалтер

Махамбетов Н.Ж.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Компания занимается разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Атырауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных месторождений по следующим контрактам по недропользованию: контракт № 37 (месторождение Кенбай), контракт № 61 (месторождение Юго-Восточное Новобогатинское), контракт № 211 (23 месторождения), контракт № 413 (15 месторождений); контракт № 327 (месторождение по блоку Тайсоган); контракт № 992 (месторождение Новобогатинское Западное); контракт № 406 (месторождение Лиман); контракт № 3577 (месторождение Каратон-Саркамыс); контракт № 4906 (месторождение Новобогат Юго-восточный (надкарнизный)). 25 февраля 2015 года были подписаны дополнительные соглашения между АО «Эмбаунайгаз» и Министерством Энергетики для продления следующих контрактов: контракт № 37 до 2041 года, контракт № 61 до 2048 года, контракт № 211 до 2037 года, контракт № 413 до 2043 года.

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

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску Заместителем председателя правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером 28 февраля 2022 года.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основа подготовки финансовой отчётности

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

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

Изменение в представлении финансовой отчетности

В текущем году Компания отразила в отчете о финансовом положении прочие резервы в составе нераспределенной прибыли, в прошлом году данная статья была раскрыта отдельно в отчете о финансовом положении.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное), Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на финансовую отчётность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы включаются в отчёт о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2021 и 2020 годов составлял 431,80 и 420,91 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений**Затраты по приобретению лицензий на разведку**

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)***Затраты на разведку*

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

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

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

Затраты на разработку

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

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

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

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

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

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

Активы по разведке и оценке

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

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

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, приобретённые отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы*****Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учётное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

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

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

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

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты, займы и кредиторская задолженность).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

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

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

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

Товарно-материальные запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

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

Балансовая стоимость НДС к возмещению уменьшается до возмещаемой суммы с использованием счета резерва под обесценение НДС к возмещению. Сумма убытка от обесценения отражается в Отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

Если в последующем величина суммы НДС к возмещению возмещается из бюджета, то ранее признанный убыток от обесценения следует восстанавливать с использованием счета резерва под обесценение НДС к возмещению.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Уставный капитал

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

Дивиденды

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

Резервы

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

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

Обязательство по установленным выплатам

Компания удерживает 10% от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления в соответствующие пенсионные фонды. Размер пенсионных отчислений ограничен суммой в 212.500 тенге в месяц в 2021 году (2020 год: 212.500 тенге в месяц). В соответствии с действующим казахстанским законодательством, работники сами несут ответственность за своё пенсионное обеспечение. С 1 января 2014 года Компания также обязана перечислять обязательные профессиональные пенсионные взносы в размере 5% от доходов большинства своих работников в их пенсионные фонды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обязательство по установленным выплатам (продолжение)***Долгосрочные обязательства по установленным выплатам*

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

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

Признание доходов

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым как среднее значение 5 средних (высоких/низких) котировок Brent, опубликованных Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

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

Налогообложение

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

Подоходный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Налог на сверхприбыль*

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

Отсроченный подоходный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности. Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации 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 актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Компания определила, что вся выручка по договорам с покупателями получена в определенный момент времени, признание выручки требует от руководства Компании вынесения суждений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки. Договорные отношения на реализацию нефти с другими условиями могут привести к признанию выручки с течением времени.

При оценке того, является ли Компания принципалом или агентом по операциям с выручкой, используется суждение. При определении того, что Компания выступает в качестве принципала, условия соглашений были тщательно рассмотрены, и был сделан вывод, что Компания контролирует продукт до того, как он будет передан покупателю. В альтернативных соглашениях Компания может быть определена как агент.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Суждения (продолжение)***Выручка по договорам с покупателями (продолжение)*

В соответствии с условиями существующих контрактов Компания определила, что услуги по отгрузке или транспортировке не предоставляются покупателю, и что единственные обязанности к исполнению относятся к продаже сырой нефти и нефтепродуктов. Суждение требуется при определении того, предоставляется ли отгрузка как услуга, и это влияет на идентификацию обязательства к исполнению, признание всех обязательств к исполнению в определенный момент времени или с течением времени, а также на общие сроки признания выручки. Руководство Компании не считает, что расходы по отгрузке являются отдельным обязательством к исполнению, так как риски и связанные с ними вознаграждения переходят к покупателю в момент отгрузки в порту.

Отсроченные налоговые активы

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подоходного налога (КПН), так и для налога на сверхприбыль (НСП). Отсроченные КПН и НСП рассчитываются на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченных КПН и НСП, информация о которых раскрыта в *Примечании 8* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в *Примечании 20*.

Отсроченные налоговые активы требуют от руководства оценки вероятности того, что Компании получит достаточную налогооблагаемую прибыль в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов. Предположения относительно получения будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценок руководства в отношении будущих денежных потоков. Эти оценки будущего налогооблагаемого дохода основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности (на которые влияют объемы добычи и продаж, цены на нефть, запасы, операционные затраты, затраты на вывод из эксплуатации, капитальные затраты, дивиденды и другие операции по управлению капиталом) и суждения о применении действующего налогового законодательства. Если будущие потоки денежных средств и налогооблагаемая прибыль будут существенно отличаться от оценок, это может повлиять на способность Компании реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату. Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве в юрисдикциях, в которых работает Компания, могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах. Руководство Компании оценивает вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов как высокую.

Неопределённость оценок*Оценка запасов нефти и газа*

Запасы нефти и газа – это оценка количества углеводородов, которое может быть экономически и юридически добываться на нефтегазовых месторождениях Компании. Компания оценивает свои коммерческие запасы и ресурсы, основанные на информации, собранной квалифицированными специалистами в отношении геологических и технических данных о размере, глубине, форме и содержании углеводородного тела, а также подходящих методов добычи и темпов извлечения. Коммерческие запасы определяются с использованием оценок запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оцениваются с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров (SPE). При оценке запасов Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Текущее допущение долгосрочной цены на нефть марки Brent, использованное при оценке коммерческих запасов, составляет 70 долларов США за баррель (2020 год: 48 доллара США за баррель). Балансовая стоимость нефтегазовых активов на 31 декабря 2021 года показана в *Примечании 9*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Оценка запасов нефти и газа (продолжение)*

Поскольку используемые экономические предположения могут измениться, по мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценки извлекаемых запасов могут измениться. Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Компании, которые включают:

- балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 9*);
- износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 9*);
- обязательства по выбытию активов – если изменения в оценке запасов влияют на ожидания относительно того, когда будут происходить такие действия, и связанные с ними затраты на эти действия (*Примечания 9 и 16*);
- балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (*Примечание 8*).

Амортизация нефтегазовых активов

Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом по отношению к сумме доказанных разработанных запасов. Это приводит к начислению амортизации, пропорционально истощению ожидаемой оставшейся добычи на месторождении.

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

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

Обесценение нефтегазовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Обесценение нефтегазовых активов (продолжение)*

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

В результате теста на обесценение, проведенного руководством Компании, не было выявлено, что коммерческая рентабельность месторождений снизилась.

Обязательства по выбытию активов

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

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

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями.

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

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

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Примерно 40,85% и 39,94% резерва на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно, относится к затратам по окончательному закрытию. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Обязательства по выбытию активов (продолжение)*

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены ниже:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования по резерву ликвидации месторождений	6,99%	6,95%
Уровень инфляции	5,49%	5,53%

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

Обязательства по экологической реабилитации

Компания делает оценки и выносит суждения по формированию резервов на экологическую реабилитацию и очистку замасоченных земель. Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе, исходя из ожиданий руководства относительно сроков необходимых процедур. Резерв Компании на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Компания соблюдала требования существующей казахстанской нормативной базы. Резерв по эмиссии в окружающую среду был признан в отношении штрафов и ущербов за нарушение экологического законодательства по результатам двух внеплановых проверок (*Примечание 20*). Изменения в обязательствах по экологической реабилитации раскрыты в *Примечании 16*.

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования по резерву по экологии	7,90%	7,90%
Уровень инфляции	5,00%	5,00%

Сумма резерва по экологическому обязательству представлена в виде предполагаемых будущих расходов в размере 1.195.993 тысячи тенге сроком до 2022 года. Изменения в обязательстве по экологической реабилитации в *Примечании 16*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности (продолжение)*

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

Продажи по предварительным ценам

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

В договорах купли-продажи сырой нефти на экспорт с «KazMunayGas Trading AG» указываются предварительные цены на момент отгрузки. Окончательная цена продажи основана на средних котировках рыночных цен в течение 5 дней после коносамента. Эти ценовые риски в котировальном периоде соответствуют определению встроенного производного инструмента в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Компании применяет суждение, чтобы определить справедливую стоимость дебиторской задолженности. Изменения справедливой стоимости дебиторской задолженности с даты продажи за 2021 год, Компания представляет как часть выручки (*Примечание 4*). На 31 декабря 2021 года, корректировка дебиторской задолженности по таким договорам между предварительной и окончательной ценой за 2021 год незначительна.

Вознаграждение работникам

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

Коэффициент смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности, которые были скорректированы с учетом Covid-19. Будущее увеличение размеров заработной платы основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции. Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В процентном выражении</i>	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	6,50%	7,52%
Будущее увеличение долгосрочных ежегодных выплат (МРП)	6,20%	4,00%
Будущее увеличение заработной платы (2022 год)	10,00%	4,00%
Будущее увеличение заработной платы (2023-2026 годы)	4,00%	4,00%
Будущее увеличение заработной платы (с 2027 года)	5,47%	4,00%
Вероятность раннего выхода на пенсию мужчины	17,38%	17,46%
Вероятность раннего выхода на пенсию женщины	4,27%	3,49%

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2021 и 2020 годов составляла 9,16 лет и 9,15 лет, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Вознаграждение работникам (продолжение)*

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен следующим образом:

	Уменьшение	Увеличение
Ставка дисконтирования	(0,5%) 679.748	+0,5% (635.012)
Рост заработной платы	(1%) (229.159)	+1% 254.332

4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	Признание выручки по исполнению обязательств	2021 год	2020 год
Экспорт			
Сырая нефть	В момент времени	223.687.148	191.390.067
Внутренний рынок			
Сырая нефть	В момент времени	92.497.757	52.726.663
Продукты переработки газа	В момент времени	206.626	229.260
Прочие продажи и услуги	В течение периода времени	315.387	361.335
		316.706.918	244.707.325
		2021 год	2020 год
Географический рынок			
Швейцария		223.687.148	191.390.067
Казахстан		93.019.770	53.317.258
		316.706.918	244.707.325

В 2021 году корректировка по предварительной цене уменьшает выручку по договорам с покупателями на сумму 264.908 тысяч тенге (2020 год: 2.008.782 тысячи тенге).

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2021 год	2020 год
Вознаграждения работникам	50.119.061	49.758.187
Износ, истощение и амортизация	25.152.960	21.673.765
Налог на добычу полезных ископаемых, нетто	24.997.733	15.899.652
Услуги по ремонту и обслуживанию	17.459.799	15.908.188
Транспортные расходы	5.540.390	3.734.473
Материалы и запасы	4.506.706	4.942.041
Электроэнергия	3.982.459	3.147.046
Налоги, кроме подоходного налога	2.856.220	2.700.526
Восстановление резерва по экологическому обязательству (Примечание 16)	(849.000)	—
Прочее	4.832.768	4.224.852
	138.599.096	121.988.730
Изменение остатков нефти	(2.012.683)	1.993.385
	136.586.413	123.982.115

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***5. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ (продолжение)**

Производственные расходы по переработке попутного газа за 2021 год составляют 5.942.973 тысячи тенге (2020 год: 6.626.872 тысячи тенге).

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 год	2020 год
Рентный налог	34.781.220	13.406.618
Транспортные расходы	31.780.055	34.631.714
Экспортная таможенная пошлина	27.405.009	23.287.697
Агентский гонорар по продаже	100.050	153.782
	94.066.334	71.479.811

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Вознаграждения работникам	5.213.381	4.911.965
(Восстановление)/начисление расходов по штрафам и пеням	1.221.981	(273.409)
Услуги по ремонту и обслуживанию	926.062	757.799
Износ, истощение и амортизация	775.825	662.396
Транспортные расходы	363.646	394.840
Налоги, кроме подоходного налога	204.238	219.202
Спонсорство	184.500	681.639
Консультационные и аудиторские услуги	179.438	712.167
(Восстановление)/начисление резерва под ОКУ	80.823	(50.380)
Прочее	560.285	451.321
	9.710.179	8.467.540

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Текущий корпоративный подоходный налог	16.709.359	4.178.432
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	(229.587)	(545.372)
Текущий налог на сверхприбыль	2.091.292	-
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	(1.453.183)	950.217
Текущий подоходный налог	17.117.881	4.583.277
Расход/(выгода) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	7.679.409	(5.053.160)
Изменения в активе по отсроченному налогу на сверхприбыль	-	3.473.346
Отсроченный подоходный налог	7.679.409	(1.579.814)
Расход по подоходному налогу	24.797.290	3.003.463

Компания пересчитала корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль за 2018, 2019, 2020 годы. Пересчет связан с перераспределением доходов и расходов Компании в целях расчета КПН по контрактам на недропользование, а также по геологоразведочным расходам и расходам по ликвидационному фонду. Данные расчеты были произведены для точного определения доли общих и косвенных доходов и расходов по месторождениям в разрезе НГДУ и направлениям передачи нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

8. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

	2021 год	2020 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	81.226.386	(14.638.976)
Расход по подоходному налогу	24.795.876	3.003.463
Эффективная ставка налога	31%	21%
Расходы/(экономия) по подоходному налогу по официальной ставке	16.245.277	(2.927.795)
Изменения в активе по отсроченному налогу на сверхприбыль	–	3.473.346
Корректировка налога на сверхприбыль за предыдущий период	(1.453.183)	950.217
Расходы по обесценению незавершенного капитального строительства	–	723.364
Корректировка корпоративного подоходного налога за предыдущий период	(229.587)	(545.372)
Расходы по установленным выплатам	380.823	463.752
Налог у источника выплаты	207.506	181.159
Расходы, не относимые на вычеты	715.519	684.792
Текущий налог на сверхприбыль	2.091.292	–
Невычитаемые расходы от реализации по цене ниже себестоимости	333.481	–
Корректировка отсроченного налогового актива прошлых лет	6.506.162	–
Расход по подоходному налогу	24.797.290	3.003.463

В 2021 году Компания пересмотрела подход к распределению расходов по месторождениям в зависимости от направления реализации нефти с каждого отдельного месторождения. Соответственно, Компания внесла изменения в расчет корпоративного подоходного налога за 2018-2020 годы и пересдала соответствующие налоговые декларации. В результате данных изменений налоговой базы Компания уменьшила отложенный налоговый актив на 6.506.162 тысяч тенге, в том числе отсроченные налоговые активы по основным средствам на 3.890.339 тысяч тенге, а также отсроченные налоговые активы по разведочным расходам на 2.615.823 тысячи тенге.

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

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Разведочные расходы	Прочее	Итого
На 1 января 2020 года	(3.863.914)	8.215.980	6.561.957	2.615.823	3.336.643	16.866.489
Признано в составе прибылей и убытков	9.610.415	(866.858)	(4.871.551)	–	(2.292.192)	1.579.814
На 31 декабря 2020 года	5.746.501	7.349.122	1.690.406	2.615.823	1.044.451	18.446.303
Признано в составе прибылей и убытков	(5.460.666)	(427.841)	821.036	(2.615.823)	3.885	(7.679.409)
На 31 декабря 2021 года	285.835	6.921.281	2.511.442	–	1.048.336	10.766.894

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефте- газовые активы	Земля	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие активы	Незавер- шённое капиталь- ное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	171.471.436	307.213	4.844.517	1.810.952	6.096.672	2.793.484	16.914.232	204.238.506
Поступления	279.871	-	236.515	284	-	1.437	32.284.243	32.802.350
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	3.139.840	-	-	-	-	-	-	3.139.840
Выбытия	(1.147.645)	-	(96.249)	(20.060)	(81.920)	(132.379)	(557.446)	(2.035.699)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	23.687.221	-	1.189.757	920.624	1.114.314	1.464.090	(28.376.006)	-
Переводы и реклассификации	(347.847)	-	(10.600)	65.437	(26.707)	(14.652)	334.369	-
Накопленный износ по выбытиям	983.701	-	46.496	15.785	80.216	125.641	501.812	1.753.651
Обесценение	(38.045.662)	(25.945)	(1.114.603)	(361.054)	(1.134.247)	(278.804)	(3.355.896)	(44.316.211)
Расходы по износу	(19.679.860)	-	(301.458)	(331.515)	(914.194)	(670.384)	-	(21.897.411)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	140.341.055	281.268	4.794.375	2.100.453	5.134.134	3.288.433	17.745.308	173.685.026
Поступления	318.231	1.507	52	1.788	-	13.429	28.148.616	28.483.623
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива	(239.500)	-	-	-	-	-	-	(239.500)
Выбытия	(6.028.171)	(372)	(25.052)	(25.379)	(204.154)	(209.474)	(144.809)	(6.637.411)
Перемещения из незавершённого капитального строительства	31.833.964	-	5.718.079	313.414	-	995.917	(38.861.374)	-
Переводы из активов по разведке и оценке	-	-	-	-	-	-	-	-
Переводы и реклассификации	(2.540.136)	21.899	(1.543.751)	741.659	54.652	676.245	2.589.432	-
Накопленный износ по выбытиям	5.714.156	-	16.183	20.017	195.382	196.852	144.808	6.287.398
Списание	(562.961)	-	-	-	-	-	(138.041)	(701.002)
Расходы по износу	(22.987.383)	-	(297.413)	(297.894)	(997.665)	(741.038)	-	(25.321.393)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	145.849.255	304.302	8.662.473	2.854.058	4.182.349	4.220.364	9.483.940	175.556.741

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

	Нефте- газовые активы	Здания и сооружения	Машины и обо- рудование	Транспорт	Прочие активы	Незавер- шённое капиталь- ное строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2020 года							
Первоначальная стоимость	335.783.620	8.054.772	3.912.987	11.763.873	6.356.768	20.763.442	386.942.675
Накопленный износ	(157.112.965)	(2.136.474)	(1.451.015)	(5.495.492)	(2.785.217)	–	(168.981.163)
Накопленное обесценение	(38.329.600)	(1.123.923)	(361.519)	(1.134.247)	(283.118)	(3.018.134)	(44.276.486)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	140.341.055	4.794.375	2.100.453	5.134.134	3.288.433	17.745.308	173.685.026
На 31 декабря 2021 года							
Первоначальная стоимость	361.087.900	12.473.618	5.008.477	11.648.102	7.924.912	10.070.526	408.549.383
Накопленный износ	(176.910.651)	(2.422.618)	(1.729.135)	(6.324.594)	(3.346.521)	–	(190.733.519)
Накопленное обесценение	(38.327.994)	(1.388.527)	(425.284)	(1.141.159)	(358.027)	(586.586)	(42.259.123)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	145.849.255	8.662.473	2.854.058	4.182.349	4.220.364	9.483.940	175.556.741

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств составила 15.689.981 тысяча тенге (2020 год: 15.902.445 тысяча тенге), где здания сооружения составляют 536.352 тысячи тенге (2020 год: 510.525 тысяча тенге), нефтегазовые активы 14.004.082 тысячи тенге (2020 год: 13.417.979 тысяча тенге), и транспортные средства 1.149.546 тысяча тенге (819.301 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	12.794.310	3.593.303	16.387.613
Поступления	1.317.661	–	1.317.661
Выбытия	(330.865)	–	(330.865)
Износ	–	(92)	(92)
Обесценение	(12.749.727)	(3.593.211)	(16.342.938)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.031.379	–	1.031.379
Поступления	2.563.945	–	2.563.945
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	3.595.324	–	3.595.324
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	13.903.581	18.315.049	32.218.630
Накопленная амортизация	(2.972)	(14.721.746)	(14.724.718)
Накопленное обесценение	(12.869.230)	(3.593.303)	(16.462.533)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.031.379	–	1.031.379
На 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	16.467.526	18.315.049	34.782.575
Накопленная амортизация	(2.972)	(14.721.746)	(14.724.718)
Накопленное обесценение	(12.869.230)	(3.593.303)	(16.462.533)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	3.595.324	–	3.595.324

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	2021 год	2020 год
Торговая дебиторская задолженность	30.460.721	23.559.592
Прочие	140.547	116.473
	30.601.268	23.676.065
Минус: оценочный резерв под ОКУ	(159.026)	(78.204)
	30.442.242	23.597.861

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность «KazMunayGas Trading AG» за реализацию сырой нефти на экспорт в сумме 14.830.194 тысячи тенге (2020 год: 15.408.303 тысячи тенге) и задолженность НК КМГ за реализацию сырой нефти на внутренний рынок в сумме 15.477.755 тысяч тенге (2020 год: 8.151.289 тысяч тенге)

На 31 декабря 2021 года торговая дебиторская задолженность Компании на 49% выражена в долларах США (2020 год: 65%).

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

	2021 год	2020 год
На 1 января	78.204	123.992
Начисление	96.795	53.579
Восстановление	(15.973)	(99.367)
На 31 декабря	159.026	78.204

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2021 года информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

	Торговая дебиторская задолженность						
	Просрочка платежей						Итого
	Активы по договору	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	-	0,41%	-	-	-	35,71%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	-	30.501.992	-	-	-	99.277	30.601.269
Ожидаемые кредитные убытки	-	123.572	-	-	-	35.454	159.026

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

	Торговая дебиторская задолженность						Итого
	Просрочка платежей						
	Активы по договору	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более, чем 91 день	
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	0,19%	–	0,59%	–	48,11%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость	–	23.575.886	–	32.381	–	67.798	23.676.065
Ожидаемые кредитные убытки	–	45.397	–	191	–	32.616	78.204

Денежные средства и их эквиваленты

	2021 год	2020 год
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	68.854.177	47.706.301
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	5.395.906	9.847.623
Средства в банках, выраженные в тенге	16.462	8.025
Средства в банках, выраженные в долларах США	363.979	-
	74.630.524	57.561.949

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в тенге составляла 8,6% (2020 год: 7,35%), средневзвешенная ставка вознаграждения по срочным вкладам в долларах США составила 0,25% (2020 год: 0,25%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Прочие финансовые активы**

Долгосрочные финансовые активы составляют вклады по ликвидационному фонду, открытые в соответствии с контрактом по недропользованию отдельно по каждому контракту до истечения срока действия каждого контракта. По состоянию на 31 декабря 2021 года средневзвешенная ставка вознаграждения по этим вкладам составляла 1,10% (2020 год: 1,05%).

	2021 год	2020 год
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в долларах США	46.073.133	42.151.326
Финансовые активы, удерживаемые до погашения в тенге	997.220	903.060
Резерв под ОКУ	(113.438)	(288.772)
Итого долгосрочных финансовых активов	46.956.915	42.765.614

12. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ И НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	2021 год	2020 год
НДС к возмещению	6.415.331	20.121.363
Экспортная таможенная пошлина	2.982.612	3.747.749
Прочие	180.743	518.834
	9.578.686	24.387.946
Минус: резерв на обесценение НДС к возмещению	(3.211.055)	(7.674.730)
Итого предоплата по налогам и НДС к возмещению	6.367.631	16.713.216
Минус: оборотная часть предоплаты по налогам	6.367.631	14.135.807
Внеоборотная часть предоплаты по налогам	-	2.577.409

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	2021 год	2020 год
Сырая нефть (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	7.108.115	5.095.432
Материалы (по себестоимости)	3.616.212	3.565.826
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	10.724.327	8.661.258

На 31 декабря 2021 года 90.584 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и транзите (2020 год: 87.687 тонн).

14. КАПИТАЛ**Разрешённые к выпуску акции**

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 32.479.964 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 декабря 2021 и 2020 годов (2020 год: 32.479.964 штук с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге).

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2021 году Компания объявляла и выплатила дивиденды Материнской компании размере 45.000.016 тысячи тенге или 1.416 тенге за акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

15. ИСТОРИЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Исторические обязательства выражены в долларах США и представляют собой обязательства по возмещению исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан до того, как Компания приобрела определённые лицензии: контракт № 327 – месторождение по блоку Тайсоган, контракт № 406 – месторождение Лиман, контракт № 3577 – месторождение по блоку Каратон-Саркамыс, контракт № 992 – месторождение Новобогатинское Западное. Выплаты по историческим обязательствам будут производиться до 2033 года, справедливая стоимость обязательств на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков с использованием ставки дисконтирования 9% годовых. При первоначальном признании обязательств перед Правительством РК, Компанией был признан дисконт на сумму 3.348.324 тысячи тенге в отчете о совокупном доходе. В 2021 году Компания признала финансовые расходы в сумме 679.474 тысячи тенге (в 2020 году: 626.914 тысяч тенге).

16. РЕЗЕРВЫ

	Экологическое обязательство	Резерв по эмиссии в окружающую среду	Резервы по налогам	Обязательство по выбытию активов	Обязательство по установленным выплатам	Итого
На 1 января 2020 года	4.939.446	4.584.945	5.884.685	17.827.098	12.254.170	45.490.344
Дополнительные резервы	–	563.313	2.901.249	312.767	661.093	4.438.422
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(1.221.175)	(2.901.249)	–	–	(4.122.424)
Амортизация дисконта	390.216	–	–	1.387.169	920.904	2.698.289
Изменения в оценках	–	–	–	3.139.840	785.666	3.925.506
Использовано в течение года	–	(3.363.770)	–	(433.855)	(1.199.962)	(4.997.587)
На 31 декабря 2020 года	5.329.662	563.313	5.884.685	22.233.019	13.421.871	47.432.550
Текущая часть	1.977.081	563.313	5.884.685	248.126	1.058.894	9.732.099
Долгосрочная часть	3.352.581	–	–	21.984.893	12.362.977	37.700.451
На 31 декабря 2020 года	5.329.662	563.313	5.884.685	22.233.019	13.421.871	47.432.550
Дополнительные резервы	–	71.570	577.826	217.582	685.518	1.552.496
Сторнирование неиспользованных сумм	(849.000)	–	–	–	–	(849.000)
Амортизация дисконта	421.043	–	–	1.545.195	961.848	2.928.086
Изменения в оценках	–	–	–	(239.501)	499.390	259.889
Использовано в течение года	(3.705.712)	(563.313)	–	(4.000)	(1.262.693)	(5.535.718)
На 31 декабря 2021 года	1.195.993	71.570	6.462.511	23.752.295	14.305.934	45.788.303
Текущая часть	1.195.993	71.570	6.462.511	723.733	883.581	9.337.388
Долгосрочная часть	–	–	–	23.028.562	13.422.353	36.450.915
На 31 декабря 2021 года	1.195.993	71.570	6.462.511	23.752.295	14.305.934	45.788.303

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***16. РЕЗЕРВЫ (продолжение)**

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

	2021 год	2020 год
Приведённая стоимость обязательства по установленным выплатам на конец года	14.405.934	13.421.871
Чистые обязательства	14.405.934	13.421.871
Стоимость услуг текущего периода	268.435	263.008
Процентные расходы	961.848	920.904
Актuarные убытки – отнесены на прибыль и убыток	84.245	54.185
Актuarные убытки – отнесены на прочий совокупный убыток	499.390	785.666
Стоимость прошлых услуг	332.838	343.900
Расходы, признанные в течение года	2.146.756	2.367.663

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

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые Материнской компанией и НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые ФНБ «Самрук-Казына». Продажи и приобретения со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов и сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

	2021 год	2020 год
Продажи товаров и услуг		
Организации под общим контролем	224.433.616	194.263.778
НК КМГ	92.463.211	53.021.254
Материнская Компания	–	102.313
Доходы/(расходы) по банку качества на проданную нефть (Материнская компания)	33.778	284.989
Прочие связанные стороны	40.966	–
Приобретения товаров и услуг		
Организации под общим контролем	34.515.891	35.701.520
НК КМГ	910.195	2.820.135
Прочие связанные стороны	449.375	224.782
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты		
Члены Совета директоров	17.333	50.567
Количество	2	3
Члены Правления	264.642	267.619
Количество	5	6
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Организации под общим контролем	17.511.475	18.119.840
НК КМГ	15.477.755	–
Материнская Компания	–	8.140.472
Прочие связанные стороны	27.132	4.298
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	1.059.352	1.668.317
НК КМГ	223.966	–
Материнская компания	–	184.905
Прочие связанные стороны	72.590	21.104

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

17. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**Продажи и дебиторская задолженность**

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти и нефтепродуктов предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 1.081.616 тонн сырой нефти за 2021 год (2020 год: 1.662.511 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, маржи трейдера и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 206.853 тенге в 2021 году (114.950 тенге в 2020 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через материнскую компанию НК КМГ, в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 1.407.651 тонн от добытой сырой нефти за 2021 год (2020 год: 927.311 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с НК КМГ (Примечание 20). В 2021 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала за тонну в среднем около 65.710 тенге (в 2020 году: в среднем около 56.860 тенге).

Приобретения и кредиторская задолженность

НК КМГ является агентом Компании по реализации сырой нефти на экспорт. Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 100.050 тысяч тенге (2020 год: 153.782 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Материнской Компании в сумме 48.018 тысяч тенге (за 2020 год: 1.780.542 тысячи тенге).

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Валютный риск

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

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

	Увеличение/ (уменьшение) курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллар США	+13,00%	15.895.813
Доллар США	(10,00%)	(12.227.548)
2020 год		
Доллар США	+14,00%	13.672.631
Доллар США	(11,00%)	(10.742.781)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

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

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

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

Банки	Место- нахождение	Рейтинг ¹		2021 год	2020 год
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	ВВ (стабильный)	ВВ (стабильный)	120.867.702	99.827.529
АО «First Heartland Jusan Bank»	Казахстан	В (отрицательный)	В (отрицательный)	543.998	500.034
				121.411.700	100.327.563

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

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов на основании договорных не дисконтированных платежей:

На 31 декабря 2021 года	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	–	130.774	392.322	5.139.092	6.636.764	12.298.952
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18.431.380	–	–	–	–	18.431.380
	18.431.380	130.774	392.322	5.139.092	6.636.764	30.730.332
На 31 декабря 2020 года	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого
Исторические обязательства	–	127.476	382.427	4.286.278	7.877.954	12.674.135
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17.020.197	–	–	–	–	17.020.197
	17.020.197	127.476	382.427	4.286.278	7.877.954	29.694.332

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск изменения цен на сырьевые товары**

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

Управление капиталом

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

На 31 декабря 2021 года у Компании были устойчивое финансовое положение и консервативная структура капитала. В дальнейшем, Компания намерена поддерживать структуру капитала, что дает ей гибкость и позволяет использовать возможности роста по мере их возникновения.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения и изменения структуры капитала Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам и выпускать новые акции. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Политические и экономические условия**

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

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей. С 1 июля 2018 года Компания продает сырую нефть НК КМГ на основании договора о закупках нефти.

В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем поставляемой Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше дохода, чем от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может оказать существенное и отрицательное влияние на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение**

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

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

В 2021 году Компания сдала дополнительные декларации по КПП за 2018-2020 годы. Основные изменения относились к детальному пересмотру распределения общих и косвенных доходов и расходов для каждого нефтегазодобывающего управления с учетом специфики деятельности и проведения операций по недропользованию на основании принятых Компанией методов в налоговой учетной политике. В дополнительных декларациях за 2018-2020 годы Компания пересмотрела подход по вычетам амортизации геологоразведочных расходов для целей КПП в соответствии со статьями 258, 259 НК РК. А также был пересмотрен подход по вычетам вкладов в / изъятия ликвидационных депозитов по некоторым контрактам на недропользование. Руководство Компании оценивает риск некорректной классификации по общим и косвенным доходам и расходам как низкий.

На 31 декабря 2021 года Компания создала резерв на возможные риски доначисления КПП и штрафов по КПП на сумму 6.462.511 тысяч тенге (*Примечание 16*).

Налогообложение по экспортным сделкам

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

В 2021 году, также как и прошлых периодах, Компания экспортировала нефть в адрес связанной стороны, входящей в группу НК КМГ. В соответствии с требованиями Закона о ТЦ, уполномоченные органы имеют право запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения контроля по ТЦ.

Сбор всех необходимых документов, включая оригиналы первичной документации по экспортным операциям, подтверждающих размер дифференциала за 2021 год, в полном объеме и до начала налоговой проверки в соответствии с применимыми требованиями Закона РК «О трансфертном ценообразовании» осуществляет НК КМГ, который является агентом по реализации нефти. Руководство Компании считает, что риск доначисления соответствующих налоговых обязательств, пени и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

Доход от восстановления обесценения НДС к возмещению

Резерв на обесценение НДС к возмещению был рассчитан в размере 100% от суммы долгосрочной части НДС к возмещению за период с 2012 по 2016 годы и составил 1.416.102 тысячи тенге (в 2020 году: 2.487.496 тысяч тенге). Компания рассчитала резерв на обесценение НДС к возмещению за период с 2017 по 2020 годы в размере 28% от общей суммы НДС, как наиболее вероятная сумма НДС не подлежащая возмещению, в сумме 1.794.953 тысячи тенге (в 2020 году: 5.187.234 тысяч тенге).

В 2021 году Компания возместила НДС из бюджета на сумму в размере 12.509.439 тысяч тенге. Как следствие, Компания сторнировала 4.463.674 тысячи тенге ранее начисленного резерва по НДС и признала в качестве дохода в 2021 году. На 31 декабря 2021 года сумма НДС к возмещению составила 6.415.331 тысяча тенге (в 2020 году: 20.121.363 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Резерв по эмиссиям в окружающую среду**

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

В 2021 году межрегиональное управление государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства энергетики Республики Казахстан провело внеплановую проверку и выявило факты сжигания сырого газа без разрешения уполномоченного органа. Сумма ущерба составляет 227.214 тысяч тенге. Компания уже выплатила этот штраф.

Лицензии на нефтяные месторождения

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

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

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

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

Месторождение	Контракт	Дата истечения срока действия
Кенбай	№ 37	2041
Юго-Восточное Новобогатинское	№ 61	2048
23 месторождения	№ 211	2037
15 месторождений	№ 413	2043
Тайсойган	№ 327	2035
Западное Новобогатинское	№ 992	2027
Лиман	№ 406	2033
Каратон-Саркамыс	№ 3577	2022
Новобогат Юго-восточный (надкарзнизный)	№ 4906	2026

Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные месторождения

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2022	44.432.506	1.266.935
2023	2.471.962	1.641.201
2024	2.070.006	1.629.930
2025	1.811.748	1.622.715
2026-2048	–	9.569.277
	50.786.222	15.730.058

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

В настоящее время АО «Эмбаунайгаз» не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение АО «Эмбаунайгаз» любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Контактная информация

Юридический адрес Компании:

Акционерное общество «Эмбаунайгаз»

ул. Валиханова, 1

060002 Атырау

Республика Казахстан

Телефон: +7 (7122) 32 29 24

Факс: +7 (7122) 35 41 34

www.embamunaigas.kz
