

**Акционерное общество «Озенмунайгаз»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,  
с отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Отчёт независимого аудитора

### **Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1
Отчёт о совокупном доходе .....	2
Отчёт о движении денежных средств .....	3
Отчёт об изменениях в капитале .....	4
Примечания к финансовой отчётности .....	5-28



«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству Акционерное общество «Озенмунайгаз»

### **Мнение**

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

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (далее - «*Кодекс СМСЭБ*»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

### **Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчетность**

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

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

Совет Директоров несет ответственность за надзор процесса подготовки финансовой отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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 ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



---

Джим Дакер  
Партнер по аудиту



---

Адил 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 2018 года



---

Гульмира Турмагамбетова  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге

	Прим.	На 31 декабря	
		2017 года	2016 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	179.691.400	121.461.062
Нематериальные активы		3.540.346	1.362.891
Прочие финансовые активы	5	1.072.484	931.414
Актив по отсроченному налогу	12	42.766.568	41.150.222
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы		14.241.684	4.843.618
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>241.312.482</b>	<b>169.749.207</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	6	13.268.089	9.703.021
Предоплата по налогам и НДС к возмещению		23.854.219	22.894.157
Предоплата по подоходному налогу		—	7.228.583
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов		6.487.849	4.612.452
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	69.129.280	35.775.444
Денежные средства и их эквиваленты	5	21.224.771	18.443.887
<b>Итого текущие активы</b>		<b>133.964.208</b>	<b>98.657.544</b>
<b>Итого активы</b>		<b>375.276.690</b>	<b>268.406.751</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	7	334.275.985	334.275.985
Накопленный убыток		(100.072.943)	(157.201.838)
<b>Итого капитал</b>		<b>234.203.042</b>	<b>177.074.147</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Резервы	8	25.031.537	25.252.937
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>25.031.537</b>	<b>25.252.937</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Резервы	8	22.737.178	25.479.308
Подоходный налог к уплате		2.889.073	—
Налог на добычу полезных ископаемых и рентный налог к уплате		34.233.453	—
Торговая и прочая кредиторская задолженность		56.182.407	40.600.359
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>116.042.111</b>	<b>66.079.667</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>141.073.648</b>	<b>91.332.604</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>375.276.690</b>	<b>268.406.751</b>

Генеральный директор

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

Финансовый директор – Главный бухгалтер



*Абай*  
Абайұлданов Б.К.

*Бале*  
Балуанов Ж.К.

*Алибаев*  
Алибаев С.А., ACCA


Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 года	2016 года
Доходы	9	506.793.052	371.024.532
Собестоимость	10	(253.650.265)	(189.197.286)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>253.142.787</b>	<b>181.827.246</b>
Расходы по реализации, общие и административные расходы	11	(173.557.637)	(111.899.751)
Расходы на разведку, включая амортизацию лицензий на разведку		(3.129.346)	—
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	16	21.534.241	5.486.237
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(1.374.496)	(714.751)
Финансовый доход		567.332	750.036
Финансовые затраты		(2.123.887)	(1.919.734)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(353.344)	928.744
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>94.705.650</b>	<b>74.458.027</b>
Расход по подоходному налогу	12	(17.419.712)	(19.687.454)
<b>Прибыль за год</b>		<b>77.285.938</b>	<b>54.770.573</b>
Актuarный (убыток)/доход, за вычетом налогов		(157.311)	1.030.603
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(157.311)</b>	<b>1.030.603</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>77.128.627</b>	<b>55.801.176</b>

Генеральный директор


  
 Абайыддинов Б.К.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

  
 Балуанов Ж.К.

Финансовый директор – Главный бухгалтер

  
 Алибаев С.А., АССА

Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2017 год	2016 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		94.705.650	74.458.027
Корректировки для прибавления/(вычета) неденежных статей			
Износ, истощение и амортизация		17.956.002	9.659.314
Убыток от выбытия основных средств, нетто		1.374.496	714.751
Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы		482.676	(1.740.453)
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	16	(21.534.241)	(5.486.237)
Изменение в резервах		681.674	(480.052)
Прочие неденежные доходы и расходы		(640.845)	120.119
Плюс финансовые затраты		2.123.887	1.919.734
Минус финансовый доход		(567.332)	(750.036)
Корректировки оборотного капитала:			
Изменение в товарно-материальных запасах		(3.381.820)	1.564.225
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению		20.574.179	(790.310)
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов		(1.875.397)	10.765.174
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности		(31.652.906)	27.476.462
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		16.926.742	(4.368.047)
Изменение в налоге на добычу полезных ископаемых и рентном налоге к уплате		34.233.453	(14.786.270)
Подходный налог уплаченный		(15.894.286)	(4.211.322)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>113.511.932</b>	<b>94.065.079</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(90.674.902)	(61.301.112)
Изъятие срочных депозитов, нетто		343.240	376.882
Вознаграждение полученное		83.022	497.170
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(90.248.640)</b>	<b>(60.427.060)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Займы полученные от Материнской Компании		–	17.371.405
Погашение займов от Материнской Компании		–	(54.371.405)
Дивиденды, уплаченные акционеру Компании	7	(19.999.732)	–
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(19.999.732)</b>	<b>(37.000.000)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3.263.560</b>	<b>(3.361.981)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		18.443.887	20.065.415
Курсовая разница по денежным средствам и их эквивалентам		(482.676)	1.740.453
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>5</b>	<b>21.224.771</b>	<b>18.443.887</b>

Генеральный директор

Абайытданов Б.К.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Финансовый директор – Главный бухгалтер

Алибаев С.А., ACCA

Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитала
На 31 декабря 2015 года	334.275.985	9.022.684	(213.003.014)	130.295.655
Прибыль за год	–	–	54.770.573	54.770.573
Прочий совокупный доход	–	–	1.030.603	1.030.603
<b>Итого совокупный доход</b>	–	–	<b>55.801.176</b>	<b>55.801.176</b>
Сторнирование дисконта беспроцентного займа от Материнской Компании	–	(9.022.684)	–	(9.022.684)
На 31 декабря 2016 года	334.275.985	–	(157.201.838)	177.074.147
Прибыль за год	–	–	77.285.938	77.285.938
Прочий совокупный убыток	–	–	(157.311)	(157.311)
<b>Итого совокупный доход</b>	–	–	<b>77.128.627</b>	<b>77.128.627</b>
Дивиденды	–	–	(19.999.732)	(19.999.732)
На 31 декабря 2017 года	334.275.985	–	(100.072.943)	234.203.042

Генеральный директор



Абайылданов Б.К.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Балуанов Ж.К.

Финансовый директор – Главный бухгалтер

Алибаев С.А., ACCA

Примечания на страницах 5-28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Акционерное общество «Озенмунайгаз» (далее по тексту «Компания») было учреждено в Республике Казахстан 25 февраля 2012 года в результате реализации решения Совета Директоров Акционерного общества «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее по тексту «КМГ РД» или «Материнская компания») о создании новых дочерних организаций на базе производственных филиалов КМГ РД. Компания начала свою производственную деятельность с 1 июля 2012 года после получения от КМГ РД прав на недропользование по контракту на добычу и разведку углеводородного сырья, а также активов и обязательств производственного филиала «Озенмунайгаз».

Компания занимается приобретением, разведкой, разработкой, добычей, переработкой и экспортом углеводородного сырья. Основная операционная нефтегазовая деятельность Компании осуществляется на нефтегазовых активах, расположенных в Мангистауской области Западного Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяных и газовых месторождений по следующим контрактам на недропользование: контракт № 40 (8 нефтяных месторождений), контракт № 3579 (нефтяное месторождение Узень-Карамандыбас), контракт № 65 (газовое месторождение Актас), контракт № 66 (газовое месторождение Тасболат), контракт № 67 (газовое месторождение Карамандыбас), контракт № 68 (газовое месторождение Западное Тенге), контракт № 69 (Южный Жетыбай). 24 июля 2015 года лицензии Компании на добычу были продлены до 2036 года.

Единственным прямым акционером Компании является КМГ РД. Основным прямым 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 Благосостояния «Самрук-Казына» (далее по тексту «Самрук-Казына»), который в свою очередь полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее по тексту «Правительство»).

Данная финансовая отчётность подписана и утверждена от имени Компании, Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Финансовым директором – Главным бухгалтером 28 февраля 2018 года.

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

**2.1. 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 финансовых инструментов. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

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

*Курсы обмена валют*

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года составлял 332,33 и 333,29 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твёрдую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твёрдую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

*Переклассификация сравнительной информации*

Отчёт о финансовом положении и отчёт о движении денежных средств был пересмотрен с целью представления более подробной классификации определенных статей в зависимости от их характера, чтобы предоставить пользователям финансовой отчётности дополнительную актуальную информацию о финансовом положении и движении денежных средств Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.1. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)***Переклассификация сравнительной информации (продолжение)**Влияние на отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года*

	Согласно предыдущему отчёту	Переклассификации	Согласно переклассифика- ции
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	17.152.592	5.741.565	22.894.157
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	10.354.017	(5.741.565)	4.612.452

*Влияние на отчёт о движении денежных средств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 года*

	Согласно предыдущему отчёту	Переклассификации	Согласно переклассифика- ции
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Изменение в предоплате по налогам и НДС к возмещению	4.951.255	(5.741.565)	(790.310)
Изменение в авансах выплаченных и расходах будущих периодов	5.023.609	5.741.565	10.765.174

Вышеупомянутые реклассификации не оказали никакого влияния на финансовую отчётность Компании. Руководство считает, что такое представление является более прозрачным, поскольку отражает характер таких активов.

*Принятые стандарты бухгалтерского учёта и интерпретации*

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.1. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)**

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

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

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

**2.2. Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее по тексту «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчётности 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.

**2.3. Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа**

*Затраты по приобретению лицензий на разведку*

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

*Затраты на разведку*

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

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).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.3. Расходы по разведке и разработке нефти и природного газа (продолжение)***Затраты на разработку*

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

**2.4. Основные средства**

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

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

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

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

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

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

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

**2.5. Обесценение нефинансовых активов**

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

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.5. Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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

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

**2.6. Нематериальные активы**

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

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

**2.7. Финансовые активы**

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

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

Все стандартные приобретения и продажи финансовых активов признаются на дату исполнения сделки, т.е. дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи – это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормативными актами или правилами, принятыми на рынке.

*Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения в случае, если Компания намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.7. Финансовые активы (продолжение)***Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

*Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

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

**Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.7. Финансовые активы (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

**Обесценение финансовых активов**

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

*Активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

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

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

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

*Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

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

**Прекращение признания финансовых активов**

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

---

**2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.8. Товарно-материальные запасы**

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

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

**2.9. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

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

**2.10. Денежные средства и их эквиваленты**

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

**2.11. Уставный капитал***Уставный капитал*

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

*Дивиденды*

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

**2.12. Торговая кредиторская задолженность**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.13. Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

**2.14. Вознаграждения работникам**

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

*Долгосрочные вознаграждения работникам*

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

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

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

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

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****2.15. Признание доходов**

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

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

**2.16. Подоходные налоги**

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

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

**Запасы нефти и газа**

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

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

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

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

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

**Возмещаемость нефтегазовых активов**

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Компания не проводила оценку из за отсутствия индикаторов обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Обязательства по выбытию активов**

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

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

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

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения балансовой стоимости обязательства на 31 декабря 2017 года, составляли 5% и 10% соответственно (2016: 5,0% и 10,0%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 8*.

**Экологическая реабилитация**

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

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

Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 16*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 8*.

**Налогообложение**

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 12* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрыта в *Примечании 16*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефте- газовые активы	Прочие активы	Незавер- шённое капитальное строитель- ство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2015 года</b>	<b>66.405.543</b>	<b>1.171.882</b>	<b>2.757.227</b>	<b>70.334.652</b>
Поступления	1.185	816.003	62.016.816	62.834.004
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 8)	(1.526.014)	–	–	(1.526.014)
Выбытия	(117.033)	(734)	(717.103)	(834.870)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	50.412.293	1.393.337	(51.805.630)	–
Внутренние перемещения	(18.629)	18.629	–	–
Износ	(9.106.304)	(240.406)	–	(9.346.710)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>106.051.041</b>	<b>3.158.711</b>	<b>12.251.310</b>	<b>121.461.062</b>
Поступления	397.016	1.346.786	72.844.558	74.588.360
Изменения в оценке обязательства по выбытию актива (Примечание 8)	1.213.434	–	–	1.213.434
Выбытия	(1.431.451)	(10.922)	(1.339.751)	(2.782.124)
Перемещение из незавершенного капитального строительства	64.654.277	4.861.684	(69.515.961)	–
Внутренние перемещения	925.476	(925.476)	–	–
Износ	(14.128.827)	(660.505)	–	(14.789.332)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>157.680.966</b>	<b>7.770.278</b>	<b>14.240.156</b>	<b>179.691.400</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>				
Первоначальная стоимость	590.165.132	38.159.441	20.044.664	648.369.237
Накопленный износ	(79.059.983)	(4.350.781)	–	(83.410.764)
Накопленное обесценение	(353.424.183)	(26.038.382)	(5.804.508)	(385.267.073)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>157.680.966</b>	<b>7.770.278</b>	<b>14.240.156</b>	<b>179.691.400</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>				
Первоначальная стоимость	536.324.351	33.311.466	18.453.599	588.089.416
Накопленный износ	(67.664.321)	(4.006.739)	–	(71.671.060)
Накопленное обесценение	(362.608.989)	(26.146.016)	(6.202.289)	(394.957.294)
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>106.051.041</b>	<b>3.158.711</b>	<b>12.251.310</b>	<b>121.461.062</b>

## 5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

## Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2017 год	2016 год
Торговая дебиторская задолженность	68.601.453	35.185.076
Прочее	945.658	714.897
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(417.831)	(124.529)
	<b>69.129.280</b>	<b>35.775.444</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность Компании включает в себя задолженность от реализации сырой нефти KazMunayGas Trading AG (далее по тексту «KMG Trading»), в сумме 58.922.652 тысячи тенге (2016: 24.413.035 тысяч тенге). Торговая дебиторская задолженность также включает задолженность Материнской компании в размере 8.964.036 тысяч тенге за реализацию сырой нефти на внутренний рынок (2016: 10.840.178 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***5. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)****Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность, выраженная в долларах США, представляла 85% от общей суммы дебиторской задолженности (2016: 68%). Оставшаяся дебиторская задолженность выражена в тенге.

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

	2017 год	2016 год
Текущая часть	67.917.746	35.548.582
Просрочка от 0 до 30 дней	479.254	199.698
Просрочка от 30 до 90 дней	470.257	–
Просрочка от 90 и более дней	262.023	27.164
	<b>69.129.280</b>	<b>35.775.444</b>

**Денежные средства и их эквиваленты**

	2017 год	2016 год
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	16.118.281	–
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	5.031.491	2.956.981
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в тенге	71.585	171.106
Средства в банках и наличность в кассе, выраженные в долларах США	3.414	15.315.800
	<b>21.224.771</b>	<b>18.443.887</b>

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

На 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в тенге составляла 8% (2016: 15,66%). На 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка вознаграждения по вкладам в долларах США составляла 0,10% (2016: 0,98%).

**Прочие финансовые активы**

	2017 год	2016 год
Долгосрочные вклады, удерживаемые до погашения, выраженные в тенге	1.072.484	931.414
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>1.072.484</b>	<b>931.414</b>

**6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	2017 год	2016 год
Материалы	7.767.919	6.924.705
Сырая нефть	5.500.170	2.778.316
	<b>13.268.089</b>	<b>9.703.021</b>

На 31 декабря 2017 года 98.537 тонн сырой нефти Компании находилось в резервуарах и в транзите (2016: 74.855 тонн).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ****Разрешённые к выпуску акции**

Общее количество объявленных к выпуску акций составляет 66.855.197 с номинальной стоимостью одной акции 5 тысяч тенге, полностью принадлежащие Материнской компании на 31 декабря 2017 и 2016 годов. (2016: 66.855.197 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 и если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу. В 2017 году Компания объявила и выплатила дивиденды материнской компании в размере 19.999,732 тысячи тенге или 299,15 тенге за акцию (2016 год: ноль).

**Дополнительный оплаченный капитал**

В течение 2015 года Компания получила беспроцентный заём на сумму 37.000.000 тысяч тенге от Материнской Компании для пополнения оборотного капитала. Справедливая стоимость займа на дату первоначального признания была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 15% до 31 декабря 2017 года. При первоначальном признании займа от Материнской Компании Компанией был признан дисконт на сумму 9.022.684 тысячи тенге в качестве дополнительного оплаченного капитала. В 2016 году Компания полностью выплатила займ и сторнировала дисконт, ранее признанный в дополнительно оплаченном капитале.

**8. РЕЗЕРВЫ**

	Экологическое обязательство	Налоги и связанные штрафы и пени	Обязательство по выбытию активов	Вознаграждения работникам	Итого
<b>На 1 января 2016 года</b>	<b>17.350.076</b>	<b>20.016.866</b>	<b>7.483.413</b>	<b>6.745.327</b>	<b>51.595.682</b>
Дополнительные резервы	–	4.190.177	–	578.424	4.768.601
Амортизация дисконта	1.244.612	–	593.434	512.893	2.350.939
Изменения в оценках	(3.386.563)	–	(1.526.014)	(1.030.603)	(5.943.180)
Использовано в течение года	(1.232.646)	–	(252.000)	(555.151)	(2.039.797)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>13.975.479</b>	<b>24.207.043</b>	<b>6.298.833</b>	<b>6.250.890</b>	<b>50.732.245</b>
Текущая часть	487.032	24.207.043	366.867	418.366	25.479.308
Долгосрочная часть	13.488.447	–	5.931.966	5.832.524	25.252.937
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>13.975.479</b>	<b>24.207.043</b>	<b>6.298.833</b>	<b>6.250.890</b>	<b>50.732.245</b>
Дополнительные резервы	2.321.495	–	80.348	499.984	2.901.827
Амортизация дисконта	1.455.492	–	632.644	591.964	2.680.100
Сторнирование неиспользованных сумм	–	(6.965.067)	–	–	(6.965.067)
Изменение в оценках	(458.171)	–	1.213.434	157.311	912.574
Использовано в течение года	(1.163.693)	–	(666.800)	(662.471)	(2.492.964)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>16.130.602</b>	<b>17.241.976</b>	<b>7.558.459</b>	<b>6.837.678</b>	<b>47.768.715</b>
Текущая часть	4.535.124	17.241.976	444.898	515.180	22.737.178
Долгосрочная часть	11.595.478	–	7.113.561	6.322.498	25.031.537
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>16.130.602</b>	<b>17.241.976</b>	<b>7.558.459</b>	<b>6.837.678</b>	<b>47.768.715</b>

**Вознаграждения работникам**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***8. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Вознаграждения работникам (продолжение)**

Изменения в обязательствах по пенсионному плану за 2017 и 2016 годы представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
<b>Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года</b>	6.250.890	6.745.327
Стоимость услуг текущего периода	495.240	358.921
Процентные расходы	591.964	512.893
Актuarные убытки – отнесены на прибыль и убыток	4.744	219.503
Актuarные убытки/(прибыли) – отнесены на прочий совокупный доход	157.311	(1.030.603)
Вознаграждение выплаченное	(662.471)	(555.151)
<b>Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года</b>	<b>6.837.678</b>	<b>6.250.890</b>
Минус краткосрочная часть приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	515.180	418.366
<b>Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами</b>	<b>6.322.498</b>	<b>5.832.524</b>

	2017 год	2016 год
<b>Приведённая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года</b>	<b>6.837.678</b>	<b>6.250.890</b>
<b>Чистые обязательства</b>	<b>6.837.678</b>	<b>6.250.890</b>
Стоимость услуг текущего периода	495.240	358.921
Процентные расходы	591.964	512.893
Актuarные убытки	4.744	219.503
<b>Расходы, признанные в течение года</b>	<b>1.091.948</b>	<b>1.091.317</b>

**9. ДОХОДЫ**

	2017 год	2016 год
<b>Экспорт</b>		
Сырая нефть	420.385.805	292.921.699
<b>Внутренний рынок</b>		
Сырая нефть	83.894.019	75.317.017
Газ	58.094	31.058
Нефтепродукты	24.874	364.101
Прочие продажи и услуги	2.430.460	2.390.657
	<b>506.793.052</b>	<b>371.024.532</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***10. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	2017 год	2016 год
Вознаграждения работникам	89.113.260	82.572.153
Налог на добычу полезных ископаемых	64.111.762	26.387.935
Услуги по ремонту и обслуживанию	45.082.378	34.795.801
Электроэнергия	15.663.353	15.725.075
Износ, истощение и амортизация	15.227.826	9.628.060
Материалы и запасы	13.061.439	12.902.410
Налог на имущество	4.854.497	4.643.957
Транспортные расходы	2.341.567	1.408.376
Изменение в резерве по экологическому обязательству	1.863.324	(3.386.563)
Прочие налоги	285.632	188.079
Прочее	3.865.638	3.043.788
	<b>256.370.676</b>	<b>187.909.071</b>
Изменение остатков нефти	(2.720.411)	1.288.215
	<b>253.650.265</b>	<b>189.197.286</b>

**11. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2017 год	2016 год
Транспортные расходы	64.646.723	56.497.870
Экспортная таможенная пошлина	53.244.582	38.000.769
Рентный налог	47.304.875	8.768.415
Вознаграждения работникам	4.456.671	4.047.024
Штрафы и пени	864.641	713.683
Спонсорства	749.745	755.525
Услуги по ремонту и обслуживанию	339.061	430.737
Агентский гонорар по продаже	312.909	318.543
Прочие налоги	293.799	457.192
Консультационные и аудиторские услуги	140.079	174.940
Износ, истощение и амортизация	65.639	31.254
Прочее	1.138.913	1.703.799
	<b>173.557.637</b>	<b>111.899.751</b>

**12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
Текущий корпоративный подоходный налог	19.138.976	68.402
Экономия по текущему налогу на сверхприбыль	(102.918)	-
<b>Текущий подоходный налог</b>	<b>19.036.058</b>	<b>68.402</b>
(Экономия)/расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(1.616.346)	19.619.052
<b>Отсроченный подоходный налог</b>	<b>(1.616.346)</b>	<b>19.619.052</b>
<b>Расход по подоходному налогу</b>	<b>17.419.712</b>	<b>19.687.454</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

## 12. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

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

	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	94.705.650	74.458.027
Расход по подоходному налогу	17.419.712	19.687.454
<b>Эффективная ставка налога</b>	<b>18%</b>	<b>26%</b>
Ставка подоходного налога, установленная законодательством	20%	20%
Увеличение/(уменьшение) в результате:		
Корпоративного подоходного налога за предыдущие годы	6%	–
Сторнирование резерва по налогу	(7%)	–
Восстановление резерва по НДС к возмещению, нетто	(5%)	(1%)
Расходов, не относимых на вычеты	4%	7%
<b>Эффективная ставка налога</b>	<b>18%</b>	<b>26%</b>

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

Обязательства или Актив по отсроченному налогу

	Основные средства и нематериальные активы	Резервы	Налоги	Прочее	Итого
На 1 января 2016 года	47.119.015	7.950.639	3.234.905	2.464.715	60.769.274
Признано в составе прибылей и убытков	(10.212.548)	(1.118.960)	(4.750.553)	(3.536.991)	(19.619.052)
На 31 декабря 2016 года	36.906.467	6.831.679	(1.515.648)	(1.072.276)	41.150.222
Признано в составе прибылей и убытков	(8.225.506)	1.380.740	7.253.392	1.207.720	1.616.346
На 31 декабря 2017 года	28.680.961	8.212.419	5.737.744	135.444	42.766.568

## 13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Категория «организации под общим контролем» включает организации, контролируемые НК КМГ. Категория «прочие связанные стороны» включает организации, контролируемые Самрук-Казына.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, а также сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
<b>Продажи товаров и услуг</b>		
Организации под общим контролем	435.107.570	316.554.272
Материнская компания	83.886.323	66.994.569
Расходы по качеству банка на проданную нефть (Материнская компания)	(14.681.268)	(11.392.384)
<b>Приобретения товаров и услуг</b>		
Материнская компания	39.146.858	44.749.138
Организации под общим контролем	32.637.037	35.072.468
Прочие связанные стороны	13.419.112	15.224.928
<b>Зарботная плата и прочие кратковременные выплаты</b>		
Члены Совета директоров	63.800	24.057
Количество	3	5
Члены Правления	258.051	176.345
Количество	11	8

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***13. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные</b>		
Организации под общим контролем	62.947.386	24.438.052
Материнская компания	8.946.036	10.840.178
Прочие связанные стороны	1.191.270	273.155
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Материнская компания	11.445.446	–
Организации под общим контролем	1.804.212	1.694.741
Прочие связанные стороны	441.649	144.249

**Продажи и дебиторская задолженность**

Продажи связанным сторонам представляют собой в основном экспортные и внутренние продажи сырой нефти предприятиям группы НК КМГ. Экспортные продажи связанным сторонам составили 3.382.796 тонн сырой нефти в 2017 году (2016: 2.860.534 тонн). Цены реализации сырой нефти определяются со ссылкой на котировки Platt's, скорректированные на стоимость фрахта, страхования и скидок на разницу в качестве. Средняя цена за тонну по таким продажам на экспорт составляла приблизительно 128.318 в 2017 году (106.384 тенге в 2016 году).

Кроме того, Компания поставляет сырую нефть на внутренний рынок через Материнскую компанию в соответствии с постановлением Правительства Казахстана, являющимся конечным контролирующим акционером НК КМГ. Такие поставки на внутренний рынок составили 2.053.797 тонн от добытой сырой нефти в 2017 году (2016: 2.732.553 тонн). Цены реализации на внутреннем рынке определяются соглашением с Материнской компанией начиная с 1 апреля 2016 года и с НК КМГ до 1 апреля 2016 года. В 2017 году за поставленную на внутренний рынок нефть Компания получала в среднем 40.847 тенге (в 2016 году в среднем 34.160 тенге).

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представляет собой в основном суммы, относящиеся к операциям по экспортной реализации.

**Приобретения и кредиторская задолженность**

Агентское вознаграждение за продажи сырой нефти составило 312.909 тысяч тенге в 2017 году (2016: 318.543 тысячи тенге). Услуги по транспортировке, предоставленные Каспийским Трубопроводным Консорциумом, были возмещены Компанией КМГ РД в размере 22.312.017 тысяч тенге (2016: 17.284.447 тысяч тенге).

**14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге, если не указано иное

## 14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2017</b>		
Доллар США	+10,00%	5.864.871
Доллар США	-10,00%	(5.864.871)
<b>2016</b>		
Доллар США	+13,00%	5.164.749
Доллар США	-13,00%	(5.164.749)

## Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску в связи с ее торговой дебиторской задолженностью. Большую часть продаж Компания осуществляет аффилированному предприятию НК КМГ и Компания имеет в отношении него существенную концентрацию риска по дебиторской задолженности (Примечания 5 и 13). Дополнительная незначительная доля дебиторской задолженности распределена по однородным группам и постоянно оценивается на предмет обесценения на совокупной основе, в результате чего риск Компании по безнадежной задолженности является несущественным.

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

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

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

	Место- нахождение	Рейтинг <sup>1</sup>		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года		
<b>Банки</b>					
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	ВВ (отрица- тельный)	ВВ (отрица- тельный)	21.931.122	18.858.046
АО «АТФ Банк»	Казахстан	В (отрица- тельный)	В (отрица- тельный)	366.133	517.255
				<b>22.297.255</b>	<b>19.375.301</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***14. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

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

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

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

	По востре- бованию	Менее 3 месяцев	3-12 ме- сяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2017 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56.182.407	–	–	–	–	56.182.407
	<b>56.182.407</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>56.182.407</b>

	По востре- бованию	Менее 3 месяцев	3-12 ме- сяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2016 года</b>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	40.600.359	–	–	–	–	40.600.359
	<b>40.600.359</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>40.600.359</b>

**Риск изменения цен на сырьевые товары**

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

**Управление капиталом**

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

**15. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как торговая дебиторская задолженность, срочные депозиты, торговая кредиторская задолженность и займы приблизительно равна их балансовой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

*В тысячах тенге, если не указано иное*

**16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Политические и экономические условия**

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

**Обязательства по поставкам на внутренний рынок**

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок в целях обеспечения внутренних энергетических потребностей. Поскольку цена сырой нефти по поставкам на внутренний рынок до 1 апреля 2016 года согласовывалась с Материнской компанией, она могла быть значительно ниже мировых цен. 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.

Начиная с 1 апреля 2016 года Компания прекратила продажу сырой нефти АО «КазМунайГаз - Переработка Маркетинг» и начала продавать Материнской компании.

**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

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

**НДС к возмещению**

В 2017 года Компанией были получены акты налоговых проверок за период с 2012-2015 год, которые подтвердили право на возмещение НДС к возмещению на сумму в размере 26.072.615 тысяч тенге. Сумма НДС в размере 2.053.008 тысяч тенге не были подтверждены к возмещению актами налоговых проверок.

В данной финансовой отчётности Компания сторнировала 23.677.163 тысяч тенге ранее начисленного резерва по НДС и дополнительно начисленного резерва в размере 2.142.922 тысяч тенге. Остаток резерва по НДС на 31 декабря 2017 года составляет 5.628.688 тысяч тенге.

**Экологические обязательства**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть существенными. Кроме сумм, раскрытых в *Примечании 8*, руководство считает, что не существует вероятных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)***В тысячах тенге, если не указано иное***16. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Лицензии на нефтяные и газовые месторождения**

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

Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов или лицензий, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании, отчёт о совокупном доходе или отчёт о движении денежных средств.

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

В 2017 году Компания приобрела право недропользования на газовые месторождения Актас, Тасболат, Карамандыбас, Западное Тенге и Южный Жетыбай от ТОО «Каз ГПЗ».

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

<b>Месторождение</b>	<b>Контракт</b>	<b>Дата истечения срока действия</b>
Узень (8 месторождений)	№ 40	2036
Узень-Карамандыбас	№ 3579	2018
Актас	№ 65	2045
Тасболат	№ 66	2045
Карамандыбас	№ 67	2045
Западное Тенге	№ 68	2045
Южный Жетыбай	№ 69	2045

**Договорные обязательства по лицензиям на нефтяные и газовые месторождения**

<b>Год</b>	<b>Капитальные расходы</b>	<b>Операционные расходы</b>
2018	100.245.000	1.552.886
2019	11.643.039	1.371.582
2020	4.375.011	1.320.748
2021-2036	—	14.707.900
	<b>116.263.050</b>	<b>18.953.116</b>

**17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ****Возврат НДС**

В феврале 2018 года Компания получила возврат НДС за 2016 год на сумму 4.682.119 тысяч тенге.



**Юридический адрес Компании:**  
Акционерное общество «Озенмунайгаз»  
улица Сатпаева, Здание 3,  
130200 Жанаозен,  
Республика Казахстан,  
Телефон: +7 (72934) 63 110  
Факс: +7 (72934) 63 390  
[www.ozenmunaigas.kz](http://www.ozenmunaigas.kz)