

АО «КМК Мунай»

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2018 года**

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-69



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі
шектеулі серіктестік
Қазақстан, 050051 Алматы,
Достық д-лы 180,
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной
ответственностью «КПМГ Аудит»
Казахстан, 050051 Алматы,
пр. Достык 180,
E-mail: company@kpmg.kz

Аудиторский отчет НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «КМК Мунай»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Риск обесценения разведочных и оценочных активов

См. Примечание 14 к финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение разведочных и оценочных активов является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — величиной балансовой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2018 года, составляющей 4,084,981 тысячу тенге; — величиной признанного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в размере 1,389,017 тысяч тенге; и — требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины обесценения. <p>Кроме этого, нефтегазовая промышленность испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие наблюдаемого в последние годы снижения цен на сырьевые товары.</p>	<p>В отношении разведочных и оценочных активов, мы проанализировали оценку руководства индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> — сопоставили сроки действия контрактов на разведку, подписанных дополнительных соглашений и ознакомились с прочей подтверждающей документацией, такой как переписка с соответствующими государственными органами, свидетельствующие о возможности Компании продолжать деятельность на соответствующих разведочных структурах; — опросили руководство Компании относительно его намерений продолжать вести работы по разведочной и оценочной деятельности на соответствующих разведочных структурах. Мы сопоставили намерения руководства с затратами на разведочные работы, обозначенные в бюджете Компании, и в прогнозах денежных потоков, утвержденных руководством на будущие периоды; — обсудили с руководством Компании результаты заключения внутренних технических экспертов по бурению и оценки руководства о наличии коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья; — провели анализ допущений в тесте на обесценение разведочных и оценочных активов, проведенном руководством по состоянию на 31 декабря 2018 года; — сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании 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 Компания 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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


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


Косаев М. И.
Сертифицированный аудитор
Республика Казахстан,
квалификационное свидетельство аудитора
№. 558 от 24 декабря 2003 года



ТОО «КПМГ Аудит»

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


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



5 апреля 2019 года

тыс. тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.*
АКТИВЫ			
Основные средства	14	56,633,116	51,386,666
Нематериальные активы	15	837,797	941,074
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	1,549,420	1,096,864
Прочие долгосрочные активы	17	2,390,163	2,550,432
Отложенные налоговые активы	13	1,262,206	2,950,859
НДС к возмещению	22	1,451,469	2,072,514
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
Итого долгосрочных активов		64,137,611	61,011,849
Запасы	18	2,902,955	2,320,299
Предоплата по подоходному налогу		394,887	578,008
Торговая дебиторская задолженность	19	2,150,092	4,870,228
Авансы выданные	20	530,716	749,590
НДС к возмещению	22	915,401	1,484,665
Прочие краткосрочные активы	21	562,723	819,949
Денежные средства и их эквиваленты	23	12,274,643	7,707,641
Итого краткосрочных активов		19,731,417	18,530,380
Всего активов		83,869,028	79,542,229
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал	24		
Акционерный капитал		1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		7,271,949	(1,510,951)
Итого собственного капитала		8,576,512	(206,388)
Резервы	25	5,894,351	5,177,381
Кредиты и займы	26	44,823,269	49,849,500
Итого долгосрочных обязательств		50,717,620	55,026,881
Кредиты и займы	26	14,355,831	12,554,282
Торговая кредиторская задолженность	27	5,312,995	8,499,042
Прочие налоги к уплате	28	1,107,073	1,353,096
Краткосрочные обязательства по договору	7	3,585,565	-
Резервы	25	45,181	85,214
Прочие краткосрочные обязательства		168,251	2,230,102
Итого краткосрочных обязательств		24,574,896	24,721,736
Итого обязательств		75,292,516	79,748,617
Итого собственного капитала и обязательств		83,869,028	79,542,229

* Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается, см. Примечание 5.

тыс. тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.*
Доход	7	54,081,209	39,628,623
Себестоимость реализации	8	(14,694,076)	(11,517,747)
Валовый доход		39,387,133	28,110,876
Административные расходы	9	(1,141,840)	(820,843)
Расходы по реализации	10	(14,006,079)	(9,934,282)
Убытки от обесценения основных средств	14	(1,389,017)	(5,443,456)
Ожидаемый убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	29(в)	(116,652)	-
Прочие операционные доходы, нетто		5,729	347,352
Результаты операционной деятельности		22,739,274	12,259,647
Финансовые доходы	12	21,726	303,521
Финансовые расходы	12	(9,602,789)	(3,109,419)
Чистые финансовые расходы		(9,581,063)	(2,805,898)
Прибыль до налогообложения		13,158,211	9,453,749
Расход по подоходному налогу	13	(4,375,311)	(3,665,883)
Прибыль и общий совокупный доход за год		8,782,900	5,787,866
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	32	6,732	4,437

* Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается, см. Примечание 5.

Финансовая отчетность была утверждена руководством 5 апреля 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Ван Цзиньбао
Президент



Шолпан Сарбопеева
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2017 года	1,304,563	(7,298,817)	(5,994,254)
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	5,787,866	5,787,866
Остаток по состоянию на 31 декабря 2017 года	1,304,563	(1,510,951)	(206,388)
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года*	1,304,563	(1,510,951)	(206,388)
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	8,782,900	8,782,900
Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года	1,304,563	7,271,949	8,576,512

* Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается, см. Примечание 5.

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.*
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей и заказчиков	61,664,554	38,898,551
Поступления от прочих сторон	1,054,266	142,213
Платежи поставщикам	(10,858,910)	(5,201,054)
Платежи работникам	(820,180)	(790,778)
Авансы выданные	(892,938)	(4,828,083)
Платежи по прочим налогам**	(13,604,488)	(6,142,578)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов	36,542,304	22,078,271
Выплаты процентов	(3,195,006)	(3,158,620)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	33,347,298	18,919,651
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(18,453,429)	(10,798,259)
Выплата по историческим затратам	(85,214)	(85,829)
Проценты полученные	16,044	11,301
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(360,418)	(260,849)
Изъятие банковских вкладов	-	572
Чистый поток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности	(18,883,017)	(11,133,064)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(11,459,523)	(5,548,345)
Чистый поток денежных средств использованных в финансовой деятельности	(11,459,523)	(5,548,345)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	3,004,758	2,238,242
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	7,707,641	5,223,354
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1,562,450	246,045
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков	(206)	-
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	12,274,643	7,707,641

* Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 года. В соответствии с выбранными методами перехода сравнительная информация не пересчитывается, см. Примечание 5.

** Уплата налогов в составе денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включает выплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 2,500,000 тысяч тенге (в 2017 году: отсутствуют).

1 Отчитывающееся предприятие

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

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, существенное обесценение казахстанского тенге, которое произошло в 2015 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

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

(б) Организационная структура и деятельность

АО «ККМ Operating Company» было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «ККМ Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее, «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде» (№50 от 30 декабря 1996 года), «Кумсай» (№51 от 30 декабря 1996 года) и «Мортук» (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук».

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). Suntime Group является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролируемую долю в количестве 50% плюс 1 акция в Компании у «Yukon Energy Holding S.A.» с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Актобемунайгаз» является компания «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее, «CNPC»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, проспект Абилкайыр хана, дом 42а.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 5.

(б) База для оценки

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

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

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

- Примечание 13 – расход по подоходному налогу;
- Примечание 5 (г)(iii) и 14 – амортизация основных средств;
- Примечание 5 (ж)(i) и 15 – амортизация нематериальных активов;
- Примечание 14 (а) – индикаторы обесценения разведочных и оценочных активов;
- Примечание 18 – уценка запасов.

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

- Примечание 13 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 14 – основные допущения, использованные в прогнозах дисконтированных денежных потоков в тестировании обесценения долгосрочных активов;

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений, продолжение

- Примечание 25 – обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений;
- Примечание 29(в) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении прочей дебиторской задолженности: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка;
- Примечание 29 (г) – управление ликвидностью; и
- Примечание 30 – условные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 29 - Финансовые инструменты и управление рисками.

5 Основные положения учетной политики

(а) Изменение существенных принципов учетной политики

Компания начала применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» см. Примечание 5 (а)(i) и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», см. Примечание 5 (а)(ii) 1 января 2018 года. С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

В соответствии с методами перехода, выбранными Компанией при применении этих стандартов, сравнительная информация в данной финансовой отчетности не пересчитывается с тем, чтобы отражать требования новых стандартов, за исключением отдельного представления убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности и активов по договору.

Влияние первоначального применения этих стандартов, главным образом, подразумевает следующее: увеличение суммы убытков от обесценения, признанной в отношении финансовых активов, см. Примечание 5(а)(ii)).

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(а) Изменение существенных принципов учетной политики, продолжение

(i) МСФО (IFRS) 15

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должен ли быть признан доход, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию доходов, в том числе МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», и соответствующие разъяснения. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 доход признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

На отчеты о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2018 года и на 31 декабря 2018 года и на ее отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, какого-либо значительного влияния применение МСФО (IFRS) 15 не оказало. Дополнительная информация об учетной политике Компании в отношении признания доходов раскрыта далее.

В следующей таблице представлена общая информация об оказываемом в результате перехода на МСФО (IFRS) 15 влиянии на отчет о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года.

31 декабря 2018 года		Суммы без учета влияния перехода на МСФО (IFRS) 15		
тыс. тенге.	Примечание	Представлено	Реклассификация	
Обязательства				
Прочие краткосрочные обязательства		168,251	3,585,565	3,753,816
Обязательства по договору	7	3,585,565	(3,585,565)	-
		3,753,816	-	3,753,816

В отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года Компания провела реклассификацию для отражения в составе обязательств по договору суммы авансов полученных в размере 2,120,898 тысяч тенге, отраженных в составе прочих краткосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Компания приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», что потребовало представления обесценения финансовых активов отдельной статьей в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с предыдущим подходом Компании обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности включалось в состав административных расходов (в 2017 году: 4,075 тыс. тенге).

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(a) Изменение существенных принципов учетной политики, продолжение

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

Кроме того, Компания приняла сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые применяются к раскрытию информации за 2018 год, но, как правило, не применяются к сравнительной информации.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IAS) 39 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Компании в отношении финансовых обязательств.

В следующей таблице и примечаниях к ней поясняются исходные категории оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств Компании по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	Исходная классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	Исходная балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	Новая балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	7,707,641	7,707,641
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Займы и дебиторская задолженность	По справедливой стоимости через прибыль или убыток*	4,870,228	4,870,228
Денежные средства, ограниченные в использовании	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	1,096,864	1,096,864
Прочая дебиторская задолженность в составе прочих краткосрочных активов	Займы и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости	136,201	136,201
Всего финансовых активов			13,810,934	13,810,934

* Дебиторская задолженность была классифицирована в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так как торговая дебиторская задолженность имеет встроенный производный инструмент, см. Примечание 7. Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Компании в отношении дебиторской задолженности из-за короткого срока дебиторской задолженности.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(а) Изменение существенных принципов учетной политики, продолжение

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

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств, продолжение

тыс. тенге	Исходная	Новая	Исходная	Новая
	классификация в соответствии с МСФО (IAS) 39	классификация в соответствии с МСФО (IFRS) 9	балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IAS) 39	балансовая стоимость в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые обязательства				
	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	62,403,782	62,403,782
Кредиты и займы				
	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	8,499,042	8,499,042
Торговая и прочая кредиторская задолженность				
	Прочие финансовые обязательства	Прочие финансовые обязательства	122,627	122,627
Обязательства по возмещению исторических затрат				
Всего финансовых обязательств			71,025,451	71,025,451

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевыми инструментами и торговую дебиторскую задолженность оцениваемую по справедливой стоимости. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39 – см. Примечание 5(е)(iii)).

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильными.

Компания определила, что применение требований МСФО (IFRS) 9, касающихся обесценения, по состоянию на 1 января 2018 года не приводит к отражению дополнительных существенных убытков от обесценения.

Переход на новый стандарт

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 были применены ретроспективно, за исключением ситуаций, указанных ниже.

Компания воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило, отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(а) Изменение существенных принципов учетной политики, продолжение

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

Следующие оценки были сделаны исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на дату первоначального применения.

- Определение бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив.
- Определение по усмотрению Компании и отмена ранее сделанного определения некоторых финансовых активов и финансовых обязательств в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

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

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(в) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

(ii) Классификация и последующая оценка, продолжение

Финансовые активы – политика, применимая с 1 января 2018 года

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года

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

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

(ii) Классификация и последующая оценка, продолжение

Финансовые активы – оценка бизнес-модели: политика, применимая с 1 января 2018 года, продолжение

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов: политика, применимая с 1 января 2018 года

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

(ii) Классификация и последующая оценка, продолжение

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применимая с 1 января 2018 года

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Финансовые активы – политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Компания классифицировала свои финансовые активы в одну из следующих категорий:

– кредиты и дебиторская задолженность;

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки: политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

Кредиты и дебиторская задолженность	Оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
--------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

У Компании имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки Национального Банка Республики Казахстан. Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Компанией, по существу, как инструменты с плавающей процентной ставкой.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

(ii) Классификация и последующая оценка, продолжение

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

(ii) Классификация и последующая оценка, продолжение

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые обязательства, продолжение

Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Финансовые инструменты, продолжение

(ii) Классификация и последующая оценка, продолжение

Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Основные средства, продолжение

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Амортизация

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

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных активов начисляется производственным методом по доказанным разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

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

- | | |
|----------------------------------------|-------------------------|
| • здания и сооружения | 15-20 лет; |
| • машины и оборудование | 5-15 лет; |
| • транспортные средства | 4-7 лет; |
| • прочие основные средства | 3-10 лет; |
| • нефтегазовые производственные активы | производственный метод. |

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом «DeGolyer and MacNaughton» по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(д) Разведочные и оценочные активы

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

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

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

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая рентабельность добычи минеральные ресурсы доказуемы.

Разведочные и оценочные активы, после проведения теста на обесценение, реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, основанному на оценках подтвержденных запасов.

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

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

Работы, осуществляемые до приобретения прав на добычу полезных ископаемых, являются предразведочными работами. Все затраты, связанные с предразведочными работами, такими как проектные работы, техническая и экономическая оценка проекта, разработка геологической и гидродинамической модели определения углеводородного сырья и его оценки, а также накладные расходы, относящиеся к предразведочным работам, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(e) Обесценение, продолжение

(ii) Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

(iii) Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала; и
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика.

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

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

(iv) Списания

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(e) Обесценение, продолжение

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года

(iv) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективное свидетельство того, что финансовые активы обесценены, включало:

- дефолт или просрочка со стороны должника;
- реструктуризация Компанией суммы, причитающейся к уплате, на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства;
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Применительно к инвестиции в долевой инструмент, объективное свидетельство обесценения включало значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже величины ее первоначальной стоимости. Компания рассматривала снижение на 20% как значительное и период девять месяцев как продолжительный.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Компания анализировала свидетельство обесценения по этим финансовым активам как на уровне отдельного актива, так и на групповом уровне. Все индивидуально значительные активы оценивались на предмет обесценения на индивидуальной основе. Те из них, которые не были обесцененными, затем оценивались на групповой основе на предмет любого обесценения, которое уже возникло, но пока не было выявлено на уровне отдельного актива. Активы, индивидуально не значительные, оценивались на предмет обесценения на групповой основе. Оценка на групповой основе проводилась по группам активов с аналогичными характеристиками риска.

При проведении оценки на предмет обесценения на групповой основе Компания использовала информацию за прошлые периоды за срокам возмещения и суммам понесенного убытка и делала корректировку, если текущие экономические условия или условия кредитования были таковы, что фактические убытки, вероятно, были бы больше или меньше предполагаемых в соответствии с прошлыми тенденциями.

Убыток от обесценения рассчитывался как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента для данного актива. Убытки признавались в составе прибыли или убытка и отражались по счету оценочных резервов. Когда Компания считала, что нет реальных перспектив возмещения актива, соответствующие суммы списывались. Если сумма убытка от обесценения впоследствии уменьшалась, и это уменьшение объективно относилось к событию, возникшему после признания обесценения, то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливался в составе прибыли или убытка.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Обесценение, продолжение

Политика, применявшаяся до 1 января 2018 года, продолжение

(v) *Нефинансовые активы*

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств (далее, «ЕГДС») в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

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

(ж) Нематериальные активы

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

(i) Амортизация

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

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются производственным методом. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Нематериальные активы, продолжение

(ii) Бонус коммерческого обнаружения

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

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

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

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

(и) Вознаграждения работникам

Затраты на оплату труда и связанные отчисления

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

(к) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Резервы, продолжение

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений, продолжение

Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

(л) Доходы

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года. Информация об учетной политике Компании в отношении договоров с покупателями представлена в Примечании 7. Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 5(a)(i)).

(м) Прочие расходы

(i) *Арендные платежи*

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) *Социальные расходы*

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

(н) Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, процентные расходы, амортизация дисконтов по созданному резерву на восстановление месторождения и обязательства по возмещению исторических затрат. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

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

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(о) Подоходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением операций, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

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

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

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

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

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

5 Основные положения учетной политики, продолжение

(o) Подоходный налог, продолжение

(ii) Отложенный налог, продолжение

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились

(п) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

(a) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

(i) Договоры аренды, по которым Компания является арендатором

Компания будет признавать новый актив и обязательство по своим договорам операционной аренды офисного здания и аренды транспортных средств. Изменится характер расходов, признаваемых в отношении этого договора, так как Компания должна будет отражать расходы по амортизации актива в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательству по аренде.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию, продолжение

(а) МСФО (IFRS) 16 «Аренда», продолжение

(i) Договоры аренды, по которым Компания является арендатором, продолжение

Ранее Компания признавала расход по операционной аренде на равномерной основе на протяжении срока аренды и признавала активы и обязательства только в той степени, в которой была разница во времени между фактическими арендными платежами и признаваемым расходом.

Компания не завершила оценку возможного влияния применения МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность. По ожиданиям Компании, переход на МСФО (IFRS) 16 не окажет влияния на финансовую отчетность.

(ii) Переход на новый стандарт

Компания планирует первоначальное применение МСФО (IFRS) 16 на 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Следовательно, суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 будет признан в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

Компания планирует применить указанное упрощение практического характера. Таким образом, Компания применит МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и IFRIC 4.

(б) Другие стандарты

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28);
- Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты;
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

7 Доход

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 15 на доходы Компании по договорам с покупателями описано в Примечании 5(а)(i). В связи с выбранным методом перехода при применении МСФО (IFRS) 15, сравнительная информация не была пересчитана в соответствии с новыми требованиями.

(а) Поступления доходов

Компания получает доходы в основном от продажи сырой нефти. Остальные источники доходов включают реализацию попутного газа материнской компании АО «СНПС-Актобемунайгаз» в размере 8 тыс. тенге за 2018 год (в 2017 году: 3 тыс. тенге).

(б) Детализация информации о доходах от договоров с покупателями

В следующей таблице доходы от договоров с покупателями детализированы по основным географическим рынкам, основным продуктам и временным рамкам признания.

тыс. тенге	Нефть		Попутный газ		Итого	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Основные географические рынки						
Страны Еврозоны	29,334,289	15,228,049	-	-	29,334,289	15,228,049
Казахстан	24,294,697	16,189,630	8	3	24,294,705	16,189,633
Китай	452,215	8,210,941	-	-	452,215	8,210,941
	54,081,201	39,628,620	8	3	54,081,209	39,628,623
Временные рамки признания доходов						
Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени	53,892,079	39,628,620	8	3	53,892,087	39,628,623
Прочий доход от изменения справедливой стоимости	189,122	-	-	-	189,122	-
Итого доход	54,081,201	39,628,620	8	3	54,081,209	39,628,623

(в) Остатки по договору

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

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Дебиторская задолженность которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	2,150,092	4,870,228
Краткосрочные обязательства по договору		(3,585,565)	-
Прочие краткосрочные обязательства		-	(2,120,898)
		(1,435,473)	2,749,330

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

7 Доход, продолжение

(в) Остатки по договору, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма авансов, полученных от покупателей на поставку сырой нефти, составляет 3,585,565 тысяч тенге. Данная сумма признается как доход в момент перехода права собственности в определенный момент времени, в соответствии с условиями DDP Incoterms-2010. Первоначальная ожидаемая продолжительность данного обязательства к исполнению составляет менее одного месяца.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма в размере 2,120,898 тысяч тенге, признанная в составе авансов полученных на начало периода, была отражена в качестве доходов от продажи нефти за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

У Компании отсутствуют доходы, признанные за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению.

(г) Обязанности к исполнению и политика признания дохода

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

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

7 Доход, продолжение

(г) Обязанности к исполнению и политика признания дохода, продолжение

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (применимо с 1 января 2018 г.)	Признание дохода в соответствии с МСФО (IAS) 18 (применимо до 1 января 2018 г.)
Сырая нефть реализуемая на внутреннем рынке	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на территории нефтеперерабатывающего завода (DDP – «поставка с оплатой пошлины - нефтеперерабатывающий завод»).</p> <p>Передача товара оформляется двусторонним актом приема-передачи товара. Счета на оплату формируются в тот же момент.</p> <p>В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, в котором указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Стороны, как правило, договариваются произвести корректировку цены и утвердить окончательную цену Товара в течение 5 календарных дней после окончания месяца поставки. После чего Стороны подписывают Дополнительное соглашение об окончательной цене на месяц поставки.</p>	<p>Доход признается в момент доставки и принятия товара на территорию нефтеперерабатывающего завода.</p> <p>В соответствии с упрощением практического характера, Компании не требуется корректировать цену сделки с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между моментом передачи Компанией продукции Покупателю, и оплатой Покупателем за эту продукцию, составляет менее 12 месяцев.</p>	<p>Доход признавался в момент поступления товаров на территорию нефтеперерабатывающего завода, так как именно в этот момент времени покупатель принимает товары, а также риски и выгоды, связанные с правом собственности на них.</p>
	<p>Покупатель производит 100% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанных в приложении, в течение 5 банковских дней после получения счета на оплату. Предварительная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату получения авансовых платежей. Оплата окончательной стоимости производится Покупателем не позднее 5 банковских дней после определения окончательной цены. Окончательная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату поставки товара. Если окончательная стоимость поставки окажется ниже предварительной стоимости, Продавец произведет возврат разницы Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет суммы кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок.</p>		
	<p>По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается. В отношении сырой нефти скидки не предоставляются.</p>		

7 Доход, продолжение

(г) Обязанности к исполнению и политика признания дохода, продолжение

Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты

Вид товара

Сырая нефть реализуемая на внешний рынок

Покупатель получает контроль над продукцией, когда происходит погрузка товаров на судно клиента (FOB – «франко-борт»). Передача товара оформляется судовым коносаментом, выпущенным в порту.

В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, где указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Предварительная цена формируется на основе среднего арифметического значения котировок на сырую нефть марки Brent (DTD), в соответствии с публикациями «Platt's Crude Oil Marketwire», скорректированных с учетом скидки, заранее согласованной сторонами. Окончательная цена рассчитывается как среднеарифметическое значение средних ежедневных котировок на сырую нефть марки Brent (DTD) за период ценообразования, определенный как пять котировальных дней после даты коносамена в порту, за вычетом окончательной скидки. Окончательная скидка (фактически подтвержденные транспортные и иные сопутствующие расходы Покупателя по доставке нефти) согласовывается после предоставления Покупателем полного пакета подтверждающих документов, указанных в договоре, на каждую танкерную партию предоставляемых в течение 25 календарных дней от даты отгрузки. Обычно окончательная скидка и цена устанавливаются в течение 30 дней с даты отгрузки. После чего Стороны подписывают дополнительное соглашение об окончательной цене на каждую танкерную партию на месяц поставки.

Счета на оплату формируются после согласования окончательной цены и подписания дополнительного соглашения и обычно оплачиваются на 30-й день от даты отгрузки. По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается.

Признание дохода в соответствии с МСФО (IAS) 18 (применимо до 1 января 2018 г.)

Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (применимо с 1 января 2018 г.)

Доход признавался в момент погрузки товаров на судно, так как именно в этот момент времени покупатель принимает товары, а также риски и выгоды, связанные с правом собственности на них.

Договор с Покупателем предусматривает скидки, связи с чем доход признавался, как надежная оцененная величина, которая была рассчитана на основе анализа исторических данных о качестве нефти и соответствующих скидок.

Доход признается в момент погрузки товаров на судно клиента.

Договор с Покупателем предусматривает скидки, связи с чем доход признается на основе предварительных цен, которые рассчитываются на основе исторических данных о качестве нефти и соответствующих скидок.

8 Себестоимость реализации

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Износ и амортизация	14(в)	7,853,973	5,526,169
Материалы		1,635,908	1,444,485
Ремонт и обслуживание		1,008,402	624,145
Топливо и электроэнергия		997,039	672,499
Налоги и комиссии		691,199	540,112
Заработная плата	11	649,893	631,832
Услуги		633,994	1,043,786
Налог на добычу полезных ископаемых		572,904	325,245
Затраты на проведение геологического и геофизического анализа		464,783	468,985
Аренда специальной техники		309,813	280,453
Транспортные расходы		232,519	194,804
Охрана		115,949	105,249
Питание		70,544	66,619
Прочие расходы		284,630	157,943
Итого производственных расходов		15,521,550	12,082,326
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и нефть на производственные нужды		(827,474)	(564,579)
Итого себестоимости реализованной продукции		14,694,076	11,517,747

9 Административные расходы

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	11	295,393	302,226
(Сторно)/начисление резерва по неликвидным и устаревшим запасам		158,068	(10,556)
Профессиональные услуги		121,032	69,065
Аренда и содержание офиса		127,888	132,597
Обучение		99,309	53,349
Благотворительность		98,827	46,067
Аренда транспорта		74,144	69,499
Налоги помимо подоходного налога		58,418	62,559
Износ и амортизация	14(в)	18,795	17,698
Командировочные расходы		15,367	16,155
Геологические и геофизические расходы		14,000	5,000
Услуги по ТБ и ООС		14,134	9,495
Пени и штрафы		6,756	6,323
Материалы и запасы		6,600	7,917
Услуги связи		4,927	5,614
Страхование		2,049	2,520
Реклама		893	989
Прочие расходы		25,240	24,326
		1,141,840	820,843

10 Расходы по реализации

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Рентный налог		5,330,683	2,577,638
Транспортировка		4,557,324	4,160,837
Экспортная таможенная пошлина		4,025,800	3,095,571
Заработная плата	11	12,736	12,348
Прочие расходы		79,536	87,888
		14,006,079	9,934,282

11 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	991,586	983,514
Налоги по заработной плате	117,215	119,052
	1,108,801	1,102,566

Затраты на персонал в размере 649,893 тысяч тенге (в 2017 году: 631,832 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 295,393 тысяч тенге (в 2017 году: 302,226 тысяч тенге) - в составе административных расходов, в размере 12,736 тысяч тенге (в 2017 году: 12,348 тысяч тенге) - в составе расходов по реализации, и в размере 33,564 тысяч тенге (в 2017 году: 37,108 тысяч тенге) - в составе основных средств.

12 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Процентный доход по финансовым активам оцениваемым по амортизированной стоимости		21,726	13,265
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		-	290,256
Финансовые доходы		21,726	303,521
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(6,204,853)	-
Расходы по процентам по финансовым обязательствам оцениваемым по амортизированной стоимости	26(б)	(3,066,465)	(2,867,247)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	25	(325,874)	(236,002)
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат	25	(2,067)	(3,226)
Прочие банковские комиссии		(3,530)	(2,944)
Финансовые расходы		(9,602,789)	(3,109,419)
Нетто-величина финансовых расходов		(9,581,063)	(2,805,898)

13 Расход по подоходному налогу

(а) Подоходный налог

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2017 год: 20%). Ставка отложенного подоходного налога на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2018 года в зависимости от месторождения варьировалась от 5.0% до 12.3% (в 2017 году: от 10.0% до 11.3%).

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	2,686,658	414,149
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Налог на сверхприбыль	1,266,822	(144,726)
Возникновение и восстановление временных разниц	407,577	2,181,536
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	14,254	1,214,924
Расход по отложенному налогу	1,688,653	3,251,734
Общая сумма расхода по подоходному налогу	4,375,311	3,665,883

(б) Сверка эффективной ставки налога:

	2018 г.		2017 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	13,158,211	100.0	9,453,749	100.0
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	2,631,641	20.0	1,890,626	20.0
Расход по отложенному налогу на сверхприбыль	1,307,656	9.9	255,081	2.7
Невычитаемые расходы по вознаграждениям	297,331	2.3	555,761	5.9
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	(244,295)	(1.9)	159,098	1.7
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	65,485	0.5	109,846	1.2
Эффект изменения ставки налога по налогу на сверхприбыль	(40,834)	(0.3)	(399,807)	(4.2)
Вычитаемые временные разницы, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	258,549	2.0	1,055,826	11.2
Прочие невычитаемые расходы	99,778	0.8	39,452	0.4
Итого	4,375,311	33.3	3,665,883	38.8

13 Расход по подоходному налогу, продолжение

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Основные средства и нематериальные активы	3,369,187	3,091,508	(7,707,006)	(2,599,483)	(4,337,819)	492,025
Налоговые убытки перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль*	3,291,894	-	-	-	3,291,894	-
Резерв по восстановлению месторождений	1,788,076	1,365,434	-	-	1,788,076	1,365,434
Прочие налоги к уплате	291,010	372,931	-	-	291,010	372,931
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	129,068	651,141	-	-	129,068	651,141
Прочие резервы	99,977	69,328	-	-	99,977	69,328
Чистые налоговые активы/(обязательства)	8,969,212	5,550,342	(7,707,006)	(2,599,483)	1,262,206	2,950,859

(г) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	1 января 2017 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2017 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2018 г.
	Основные средства и нематериальные активы	605,059	(113,034)	492,025	(4,829,844)
Налоговые убытки перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль*	-	-	-	3,291,894	3,291,894
Резерв по восстановлению месторождений	562,154	803,280	1,365,434	422,642	1,788,076
Прочие налоги к уплате	105,679	267,252	372,931	(81,921)	291,010
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4,848,702	(4,197,561)	651,141	(522,073)	129,068
Прочие резервы	80,999	(11,671)	69,328	30,649	99,977
	6,202,593	(3,251,734)	2,950,859	(1,688,653)	1,262,206

* С 1 января 2018 года вступил в действие Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года № 120-VI, которым предусмотрены изменения в части налогообложения недропользователей. В соответствии с пунктом 2 статьи 758, в целях расчета налога на сверхприбыль за 2018 год производится единовременный вычет суммы накопленных в целях исчисления налога на сверхприбыль затрат, подлежащей отнесению, но не отнесенной на вычеты для целей исчисления налога на сверхприбыль с 1 января 2009 года до 1 января 2018 года.

13 Расход по подоходному налогу, продолжение

(г) Движение временных разниц в течение года, продолжение

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года, Компания изменила налоговую учетную политику и перешла со структурного метода учета на метод учета по месторождениям. Ранее Компания производила расчет корпоративного подоходного налога по семи структурам, принадлежащим Компании – «Кокжиде надсоль», «Кокжиде подсоль», «Кокжиде подкарниз», «Кумсай надсоль», «Кумсай подсоль», «Мортук надсоль», «Мортук подсоль». В связи с изменением налоговой учетной политики Компания производит расчет корпоративного подоходного налога по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук».

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания провела анализ будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать налоговые выгоды и пришла к выводу, что использование налоговых выгод является вероятным, за исключением отложенных налоговых активов в размере 258,549 тысяч тенге, возникших в результате признания убытка от обесценения разведочных и оценочных активов по разведочной территории «Мортук подсоль» (в 2017 году: 1,055,826 тысяч тенге в результате признания убытка от обесценения разведочных и оценочных активов по разведочной территории «Кокжиде подсоль») см. Примечание 14(а).

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

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

14 Основные средства

	Нефтегазовые произ- водственные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2017 года	52,891,775	1,315,962	128,224	85,857	122,996	17,060,767	71,605,581
Поступления	1,736,416	-	-	-	-	13,972,209	15,708,625
Выбытия	(7,938)	(2,418)	(488)	-	(142)	(46,612)	(57,598)
Внутренние переводы	11,350,242	3,867	31,267	-	9,692	(11,395,068)	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	65,970,495	1,317,411	159,003	85,857	132,546	19,591,296	87,256,608
Остаток на 1 января 2018 года	65,970,495	1,317,411	159,003	85,857	132,546	19,591,296	87,256,608
Поступления	428,510	-	-	-	-	13,980,365	14,408,875
Выбытия	(12,475)	-	-	-	(2,746)	-	(15,221)
Внутренние переводы	13,367,735	65,419	28,140	7,857	11,059	(13,480,210)	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	79,754,265	1,382,830	187,143	93,714	140,859	20,091,451	101,650,262
<i>Амортизация и обесценение</i>							
Остаток на 1 января 2017 года	(19,068,442)	(241,919)	(86,310)	(79,204)	(71,229)	(5,457,045)	(25,004,149)
Амортизация за год	(5,327,641)	(82,865)	(10,606)	(2,328)	(8,595)	-	(5,432,035)
Выбытия	6,792	2,400	364	-	142	-	9,698
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(5,443,456)	(5,443,456)
Остаток на 31 декабря 2017 года	(24,389,291)	(322,384)	(96,552)	(81,532)	(79,682)	(10,900,501)	(35,869,942)
Остаток на 1 января 2018 года	(24,389,291)	(322,384)	(96,552)	(81,532)	(79,682)	(10,900,501)	(35,869,942)
Амортизация за год	(7,658,770)	(81,723)	(16,825)	(2,860)	(9,313)	-	(7,769,491)
Выбытия	9,057	-	-	-	2,247	-	11,304
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(1,389,017)	(1,389,017)
Остаток на 31 декабря 2018 года	(32,039,004)	(404,107)	(113,377)	(84,392)	(86,748)	(12,289,518)	(45,017,146)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2017 года	33,823,333	1,074,043	41,914	6,653	51,767	11,603,722	46,601,432
На 31 декабря 2017 года	41,581,204	995,027	62,451	4,325	52,864	8,690,795	51,386,666
На 31 декабря 2018 года	47,715,261	978,723	73,766	9,322	54,111	7,801,933	56,633,116

14 Основные средства, продолжение**(а) Разведочные и оценочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершенное строительство включает разведочные и оценочные активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 2,328,926 тысяч тенге (в 2017 году: 2,685,249 тысяч тенге) и разведочной территории «Мортук подсоль» в размере 1,756,055 тысяч тенге (в 2017 году: 1,481,695 тысяч тенге). Разведочные и оценочные активы разведочной территории «Кокжиде подсоль» представлены балансовой стоимостью скважины Г-72 и ее инфраструктуры, разведочной территории «Мортук подсоль» - балансовой стоимостью скважины МТ-6 и ее инфраструктуры. В следующей таблице показано движение разведочных и оценочных активов за 2018 и 2017 годы:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Остаток на 1 января 2018 года	4,189,344	10,689,356
Поступления	1,284,654	84,028
Ввод в эксплуатацию	-	(1,286,660)
Убыток от обесценения за год	(1,389,017)	(5,297,380)
Остаток на 31 декабря 2018	4,084,981	4,189,344

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания провела тест на обесценение по разведочной территории «Мортук подсоль», в котором основным допущением было отсутствие коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья по скважине МТ-3. В результате теста Компания признала обесценение величины понесенных затрат по разведочным скважинам разведочной территории «Мортук подсоль» в размере 1,292,743 тысяч тенге. Также, Компания отразила списание затрат по разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 60,804 тысяч тенге, «Кокжиде надсоль» в размере 21,017 тысяч тенге, «Кумсай надсоль» в размере 2,588 тысяч тенге и «Мортук надсоль» в размере 11,865 тысяч тенге. Затраты по обесценению были отражены отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении оставшихся разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической осуществимости и коммерческой рентабельности вышеуказанных разведочных и оценочных активов. После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность минеральных ресурсов будет доказана, Компания проведет тест на обесценение в отношении ЕГДС «Кокжиде подсоль» и «Мортук подсоль». По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания провела анализ индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату анализ обесценения по данным ЕГДС не требуется.

(б) Прочее

По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 2,428,598 тысяч тенге (в 2017 году: 2,424,847 тысяч тенге).

Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2018 году составила 33,564 тысячи тенге (в 2017 году: 37,108 тысяч тенге).

(в) Амортизация

Расходы по амортизации за 2018 год в размере 7,853,974 тысяч тенге (в 2017 году: 5,526,169 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции, в размере 18,796 тысяч тенге (в 2017 году: 17,698 тысяч тенге) - в составе административных расходов.

14 Основные средства, продолжение

(в) Амортизация, продолжение

По состоянию на 31 декабря 2018 года оценочные запасы нефти и газа уменьшились на 6%, что оказало соответствующий эффект на начисленную амортизацию за 2018 год.

Ставка амортизации по активам, амортизируемым производственным методом, в 2018 году составила 15.9% (в 2017 году: 14.3%).

(г) Тест на обесценение

В течение 2018 года, ввиду продолжающийся волатильности цен на сырую нефть на мировых рынках, руководство рассмотрело признаки, свидетельствующие, что возмещаемая стоимость основных средств, относящихся к единице, генерирующей денежные средства (далее, «ЕГДС»), месторождения «Кокжиде (надсолевое)» может быть меньше ее балансовой стоимости. Единица генерирующая денежные потоки по месторождению «Кокжиде (надсолевое)», балансовой стоимостью 11,197,601 тысяча тенге, была определена на уровне контракта недропользования, так она представлена группой активов, которые генерирует приток денежных средств.

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

(i) Ключевые допущения, использование при анализе дисконтированного ЕГДС

- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении до срока окончания лицензии на разработку месторождения в 2028 году;
- среднегодовые номинальные цены на нефть предполагаются на уровне 70 – 77 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Commodity price forecast» по состоянию на 1 января 2019 года, подготовленного агентством «The Economist Intelligence Unit»;
- темпы инфляции и курсы иностранных валют получены из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2019 года, подготовленного агентством «The Economist Intelligence Unit»;
- среднегодовой объем добычи сырой нефти снижается на протяжении всего прогнозируемого периода с максимального показателя добычи 57,524 тысяч тонн в 2018 году до 25,696 тысяч тонн в 2028 году;
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за 2018 год, которое составило 45:55, соответственно; и
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 14.45%.

(ii) Чувствительность к изменениям допущений

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

	Текущее превышение расчетной возмещаемой величины над балансовой стоимостью	Ставка дисконтирования после налогообложения	Снижение цены
«Кокжиде (надсолевое)»	766,470 тысяч тенге (7%)	18.6%	3.9%

15 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Права недро- пользо- вания	Программ- ное обеспече- ние	Истори- ческие затраты	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2017 года	34,580	1,309,897	95,146	335,031	1,774,654
Поступления	-	-	577	-	577
Остаток на 31 декабря 2017 года	34,580	1,309,897	95,723	335,031	1,775,231
Остаток на 1 января 2018 года	34,580	1,309,897	95,723	335,031	1,775,231
Поступления	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	34,580	1,309,897	95,723	335,031	1,775,231
Амортизация					
Остаток на 1 января 2017 года	(20,821)	(336,950)	(86,443)	(278,111)	(722,325)
Амортизация за год	(507)	(83,209)	(3,004)	(25,112)	(111,832)
Остаток на 31 декабря 2017 года	(21,328)	(420,159)	(89,447)	(303,223)	(834,157)
Остаток на 1 января 2018 года	(21,328)	(420,159)	(89,447)	(303,223)	(834,157)
Амортизация за год	(258)	(75,529)	(2,377)	(25,113)	(103,277)
Остаток на 31 декабря 2018 года	(21,586)	(495,688)	(91,824)	(328,336)	(937,434)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2017 года	13,759	972,947	8,703	56,920	1,052,329
На 31 декабря 2017 года	13,252	889,738	6,276	31,808	941,074
На 31 декабря 2018 года	12,994	814,209	3,899	6,695	837,797

Амортизационные отчисления в размере 100,900 тысяч тенге (в 2017 году: 108,828 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 2,377 тысяч тенге (в 2017 году: 3,004 тысячи тенге) были отражены в составе административных расходов.

16 Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	819,209	458,791
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	737,664	638,073
	1,556,873	1,096,864
Оценочный резерв под убытки	(7,453)	-
	1,549,420	1,096,864

В 2011 году, в соответствии с условиями Контрактов, Компания сформировала счёт денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.5% до 3% годовых (в 2017 году: от 0.5% до 3% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений, а также обязательные гарантийные депозиты за иностранных работников в соответствии с требованиями трудового законодательства Республики Казахстан. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

17 Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	1,837,752	2,064,127
Технологическая нефть	552,411	486,305
	2,390,163	2,550,432

Запасные части, предназначенные для строительства, представлены запасами, которые будут использованы исключительно в связи с эксплуатацией и строительством объектов основных средств.

18 Запасы

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Сырая нефть	1,610,808	1,237,399
Запасные части	1,014,355	756,685
Топливо	44,003	21,129
Прочие материалы	514,368	427,597
	3,183,534	2,442,810
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(280,579)	(122,511)
	2,902,955	2,320,299

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(122,511)	(133,067)
(Начисление)/сторно резерва	(158,068)	10,556
Резерв по состоянию на 31 декабря	(280,579)	(122,511)

19 Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,150,092	4,870,228

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

Руководство выполнило оценку того, являются ли предусмотренные договорами на реализацию потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов (критерий «SPPI»).

Условия договоров на реализацию товаров с привязкой цены товаров к котировкам и условием оплаты после поставки не соответствует критерию SPPI, так как денежные потоки ним индексируются по цене товаров и стоимости транспортировки. Соответственно, вся дебиторская задолженность классифицируется как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В связи с тем, что окончательная цена формируется в течение 25 дней после поставки, дебиторская задолженность является краткосрочной и учитывается по справедливой стоимости.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 29.

20 Авансы выданные

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Авансы за услуги		545,401	761,894
Авансы за материалы		3,906	3,777
		549,307	765,671
Минус: резерв на обесценение		(18,591)	(16,081)
		530,716	749,590
Авансы третьим сторонам		302,202	534,720
Авансы прочим связанным сторонам	31	228,514	214,870
		530,716	749,590

21 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	343,632	498,561
Предоплата по налогу на имущество	141,716	169,150
Прочее*	186,368	152,238
	671,716	819,949
Минус: резерв на обесценение	(108,993)	-
	562,723	819,949

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Резерв по состоянию на 1 января	-	-
Чистое изменение оценочного резерва под убытки	108,993	-
	108,993	-

* По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав прочих краткосрочных активов включена прочая дебиторская задолженность по консалтинговым услугам, услугам аренды, реализации запасов и фиксированных активов в размере 121,863 тысяч тенге (в 2017 году: 136,201 тысяча тенге).

В связи с введением стандарта МСФО 9 «Финансовые инструменты», руководство Компании выполнило оценку того, являются ли предусмотренные договорами потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов (критерий «SPPI»). Компания классифицирует данные финансовые активы для последующей оценки как оцениваемые по амортизированной стоимости, ввиду того, что договорные условия каждого договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга.

Руководство компании также провело анализ ожидаемых кредитных убытков от обесценения прочей дебиторской задолженности, на основе обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату. По состоянию на отчетную дату, Компанией был признан оценочный резерв по кредитным убыткам в размере 108,993 тысяч тенге.

Информация о подверженности Компании процентному и кредитному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 29.

22 НДС к возмещению

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	1,451,469	2,072,514
Краткосрочная часть НДС к возмещению	915,401	1,484,665
	2,366,870	3,557,179

Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникшего при приобретении нефтегазовых активов и прочих капитальных работ. Возмещаемая сумма НДС оценивается исходя из предполагаемого уровня дохода от реализации сырой нефти на внутренний рынок, необходимого для взаимозачета с величиной НДС к уплате, и вероятности возмещения из государственного бюджета в виде денежных средств. Исходя из результатов анализа, руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в размере 1,451,469 тысяч тенге (в 2017 году: 2,072,514 тысяч тенге) в состав долгосрочных активов.

23 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Остатки на банковских счетах в долларах США	12,244,846	7,464,070
Остатки на банковских счетах в тенге	29,624	240,621
Денежные средства в кассе	379	2,950
	12,274,849	7,707,641
Оценочный резерв по ожидаемым убыткам от обесценения	(206)	-
	12,274,643	7,707,641

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

Информация о подверженности Компании процентному и кредитному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 29.

24 Собственный капитал**(а) Уставный капитал**

	2018 г.		2017 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1,000 тенге	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1,000 тенге	(195,437)	1,000 тенге
	1,304,563		1,304,563	

24 Собственный капитал, продолжение**(а) Уставный капитал, продолжение**

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

	2018 г.		2017 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актөбеунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	50% минус 1 акция	652,281
	100%	1,304,563	100%	1,304,563

(б) Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием МСФО.

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Итого активов	83,869,028	79,542,229
Минус: нематериальные активы	(837,797)	(941,074)
Минус: итого обязательств	(75,292,516)	(79,748,617)
	7,738,715	(1,147,462)
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	5,932	(880)

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 7,271,949 тысяч тенге (в 2017 году: величина отрицательной нераспределенной прибыли Компании составляла 1,510,951 тысячу тенге).

В 2018 и 2017 годах дивиденды не объявлялись.

25 Резервы

тыс. тенге	Резервы по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	Резервы по возмещению исторических затрат	Итого
Остаток на 1 января 2018 года	5,139,968	122,627	5,262,595
Резервы, начисленные в отчетном году	833,632	-	833,632
Резервы, использованные в отчетном году (выплаты)	-	(85,214)	(85,214)
Изменение в оценке	(405,123)	-	(405,123)
Расход по курсовой разнице	-	5,701	5,701
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	325,874	2,067	327,941
Остаток на 31 декабря 2018 года	5,894,351	45,181	5,939,532
Остаток на 31 декабря 2017 года			
Долгосрочная часть	5,139,968	37,413	5,177,381
Краткосрочная часть	-	85,214	85,214
	5,139,968	122,627	5,262,595
Остаток на 31 декабря 2018 года			
Долгосрочная часть	5,894,351	-	5,894,351
Краткосрочная часть	-	45,181	45,181
	5,894,351	45,181	5,939,532

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

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

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений:

- Размер резерва на ликвидацию скважин и по восстановлению месторождений на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, определен в размере 8,385,014 тысяч тенге (в 2017 году: 6,878,490 тысяч тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов. Основные оттоки денежных средств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений ожидаются в период с 2028 по 2036 годы.
- Ставка дисконта, примененная для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 7.24% (в 2017 году: 6.64%).
- Долгосрочная ставка инфляции – 4.79% (в 2017 году: 4.85%).

26 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Долгосрочные обязательства		
Заём от банка, контролируемого правительством КНР	44,823,269	49,849,500
Краткосрочные обязательства		
Заём от банка, контролируемого правительством КНР	13,551,274	11,735,384
Вознаграждение к уплате от связанных сторон	804,557	818,898
	14,355,831	12,554,282

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Номи- нальная ставка погаше- ния	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансовая стоимость
		6-мес.					
Китайский Банк Развития	доллар США	ЛИБОР+3 %	2022	58,374,543	58,374,543	61,584,884	61,584,884
Вознаграждение к уплате от связанных сторон	доллар США	8%	2019	804,557	804,557	818,898	818,898
				59,179,100	59,179,100	62,403,782	62,403,782

Sunny Wonders Investment Ltd. В мае 2011 года Компания получила заем в размере 10,000 тысяч долларов США от Sunny Wonders Investment Ltd., сроком на 4.5 года и контрактной процентной ставкой 8.0%. Начисленные проценты и основная сумма займов, полученных по этой кредитной линии, подлежали погашению по окончании действия соглашения. В 2014 году Компания погасила задолженность по основному долгу по данному кредитному соглашению. В соответствии с дополнительным соглашением начисленные проценты подлежат к погашению в декабре 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма вознаграждения к уплате составляла 54,293 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 120,076 тысяч тенге).

Yukon Energy Holding S.A. В октябре 2010 года Компания подписала соглашение с Yukon Energy Holding S.A. на предоставление дополнительной кредитной линии в размере 40,000 тысяч долларов США сроком на 4.5 года и контрактной процентной ставкой 8.0%. В течение 2015 года Компания погасила задолженность по основному долгу по кредитному соглашению с Yukon Energy Holding S.A. В соответствии с дополнительным соглашением начисленные проценты подлежат к погашению в декабре 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма вознаграждения к уплате составляла 750,264 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 698,822 тысячи тенге).

Китайский Банк Развития. 11 апреля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Китайским Банком Развития, контролируемого правительством КНР. В течение 2014 и 2015 годов Компания полностью освоила кредит в пределах данной кредитной линии, получив 80,000 тысяч долларов и 120,000 тысяч долларов, соответственно.

26 Кредиты и займы, продолжение

(а) Условия погашения долга и график платежей, продолжение

Кредитное соглашение содержит ковенант, согласно которому соотношение общей суммы обязательств к общей сумме активов не должно превышать 85%.

Признание обесценения разведочных и оценочных активов и изменения обменных курсов иностранных валют по займам, выраженным в долларах США, ощутимо повлияли на результаты деятельности Компании, в результате чего Компания нарушила установленное требование по ковенанту в отношении общей суммы обязательств к общей сумме активов по состоянию на 31 декабря 2018. Руководство находится в процессе постоянных консультаций с банком и 31 декабря 2018 года получила официальное письмо об отказе Китайского Банка Развития, в котором подтверждается отказ от прав досрочного (полного или частичного) требования исполнения обязательств по кредитному соглашению в отношении соблюдения ковенантов по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

тыс. тенге	Прим	Обязательства	
		Кредиты и займы	
Остаток на 1 января 2018		62,403,782	68,429,321
Погашение кредитов и займов		(11,459,523)	(5,548,345)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		8,363,382	(185,821)
Процентный расход	12	3,066,465	2,867,247
Проценты уплаченные		(3,195,006)	(3,158,620)
Остаток на 31 декабря 2018		59,179,100	62,403,782

27 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	31	3,357,973	6,039,476
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		1,955,022	2,459,566
		5,312,995	8,499,042

Кредиторская задолженность представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
В тенге	5,309,059	8,495,637
В долларах США	3,936	3,405
	5,312,995	8,499,042

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

28 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Рентный налог	891,117	1,117,937
Налог на добычу полезных ископаемых	96,749	106,453
Прочие налоги к уплате	119,207	128,706
	1,107,073	1,353,096

29 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

(б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

(i) Основные принципы управления рисками

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

Президент Компании отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Компания, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами, размещенными в финансовых институтах.

Подверженность кредитному риску

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

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23	12,274,264	7,704,691
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	1,549,420	1,096,864
Прочие краткосрочные активы оцениваемые по амортизированной стоимости	21	12,870	136,201
Торговая дебиторская задолженность	19	-	4,870,228
		13,836,554	13,807,984

29 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение**(в) Кредитный риск, продолжение***Подверженность кредитному риску, продолжение*

Убытки от обесценения по финансовым активам, признанные в составе прибыли или убытка, были представлены следующим образом.

тыс. тенге	Примечание	2018 г.	2017 г.
Прочие краткосрочные активы оцениваемые по амортизированной стоимости	21	108,993	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	7,453	-
Денежные средства и их эквиваленты, размещенные на банковских счетах	23	206	-
		116,652	-

Торговая дебиторская задолженность

Максимальная подверженность кредитному риску применительно к торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в разрезе географических регионов и наиболее значительных клиентов Компании была следующей.

тыс. тенге	Географический регион	2018 г.	2017 г.
Euro-Asian Oil S.A.	Европейский Союз	-	4,294,376
АО «СНПС-Актобемунайгаз»	Казахстан	2	2
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE. LTD	Сингапур	-	575,850
		2	4,870,228

После отчетной даты покупатели произвели оплату торговой дебиторской задолженности в полном объеме.

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

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей, включая анализ соответствующих кредитных рейтингов контрагентов, при их наличии, руководство полагает, что неполученные и не обесцененные суммы, оплата которых еще не просрочена, могут быть получены полностью.

Компания не получала залогового обеспечения или других кредитных обеспечений от своих дебиторов.

29 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(в) Кредитный риск, продолжение

Сравнительная информация в соответствии с МСФО (IAS) 39

Анализ кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни кредитно-обесцененной, а также анализ по срокам торговой дебиторской задолженности, которая была просрочена, но не является обесцененной по состоянию на 31 декабря 2017 года, представлен следующим образом:

тыс. тенге	2018 г. МСФО 9		2017 г. МСФО 39
	Не являющиеся кредитно- обесцененными	Кредитно- обесцененные	Не является ни просроченной, ни обесцененной
Дебиторы:			
- Продолжительность торговых отношений с Компанией 4 года и больше	2,150,092	-	4,870,228
Итого валовая балансовая стоимость	2,150,092	-	4,870,228
Резерв под убыток от обесценения	-	-	-
	2,150,092	-	4,870,228

Оценка ожидаемых кредитных убытков для индивидуально несущественных покупателей по состоянию на 31 декабря 2018 года

Компания использует матрицу оценочных резервов для оценки ОКУ по торговой дебиторской задолженности индивидуально несущественных покупателей, которая включает очень большое количество остатков в небольших суммах.

Уровень убытков рассчитывается с использованием метода основанного на вероятности перехода суммы дебиторской задолженности с одного уровня кредитного риска на другой в пределах градаций просрочки до момента списания. Уровень убытков рассчитывается индивидуально для подверженных риску позиций в различных сегментах на основе следующих общих характеристик кредитного риска – географический регион, срок отношений с клиентом и вид приобретенного продукта.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении прочей дебиторской по состоянию на 31 декабря 2018 года:

31 декабря 2018 года тыс. тенге	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Просроченная на 1-30 дней	2%	13,005	311	Нет
Просроченная на 31-60 дней	12%	225	28	Нет
Просроченная на 61-90 дней	91%	449	410	Нет
Просроченная на 91-120 дней	96%	112	107	Нет
Просроченная свыше 4 месяцев	100%	108,137	108,137	Нет
		121,928	108,993	-

Уровень убытков рассчитывается на основе фактических кредитных убытков на протяжении последних шести лет. Эти уровни умножаются на корректирующий коэффициент, чтобы отразить разницу в экономических условиях в периоде, на протяжении которого осуществлялся сбор данных за прошлые периоды, текущими условиями и выполненной Компанией оценкой экономических условий, действующих на протяжении ожидаемых сроков погашения данных сумм дебиторской задолженности.

29 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(в) Кредитный риск, продолжение

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 13,823,684 тысяч тенге (в 2017 году: 8,801,555 тысяч тенге), размещенные в финансовых институтах, представляли максимальную величину подверженности данных активов кредитному риску.

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

Компания определяет рейтинг, для финансовых организаций с его отсутствием, на основе данных, которые включают прошедшую аудит финансовую информацию, управленческую отчетность и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения, доступные в средствах массовой информации.

	Рейтинг		Балансовая стоимость	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	B1**	B1**	13,421,713	8,446,969
АО «Народный Банк Казахстана»	BB*	BB*	401,971	524
АО «Казкоммерцбанк»	BB*	BB-*	-	354,062
			13,823,684	8,801,555

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

** Рейтинг на основании рейтинговых шкал агентства «Moody's Investors Service» присвоенный в результате внутреннего анализа модели оценки финансовой устойчивости банка.

(г) Риск ликвидности

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имела значительную сумму заемных средств, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, см. Примечание 26. По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 4,843,479 тысяч тенге (в 2017 году: 6,191,356 тысячи тенге).

Способность Компании выполнять краткосрочные финансовые обязательства зависит от успешной реализации бюджета на 2019 год, направленного на завершение существующих проектов по капитальному строительству по месторождениям «Кумсай», «Мортук», «Кожкиде», которые, как ожидается, позволят Компании увеличить добычу и продажу сырой нефти наряду со снижением себестоимости. В соответствии с бюджетом на 2019 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, достаточны для исполнения Компанией краткосрочных обязательств в момент их наступления.

29 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(г) Риск ликвидности, продолжение

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из срока, оставшегося на отчетную дату, до контрактной даты погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой контрактные недисконтированные потоки денежных средств. Так как влияние дисконтирования несущественно, суммы к погашению в течение 12 месяцев равны их балансовой стоимости.

31 декабря 2018 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	59,179,100	66,713,546	16,773,166	15,270,490	34,669,890
Обязательства по возмещению исторических затрат	45,181	44,238	44,238	-	-
Торговая кредиторская задолженность	5,312,995	5,312,995	5,312,995	-	-
	64,537,276	72,070,779	22,130,399	15,270,490	34,669,890

31 декабря 2017 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	62,403,782	69,865,696	14,965,091	13,029,268	41,871,337
Обязательства по возмещению исторических затрат	122,627	125,085	85,214	39,871	-
Торговая кредиторская задолженность	8,499,042	8,499,042	8,499,042	-	-
	71,025,451	78,489,823	23,549,347	13,069,139	41,871,337

(д) Рыночный риск

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

(i) Риск, связанный с изменением цен на нефть

Компания подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений.

29 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(д) Рыночный риск, продолжение

(ii) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от казахстанского тенге. Такие операции выражены, главным образом, в долларах США. Компания не хеджировала валютный риск.

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

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	2018 г.	2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты	12,244,846	7,464,070
Денежные средства, ограниченные в использовании	737,664	638,073
Торговая дебиторская задолженность	2,150,090	4,870,226
Прочие краткосрочные активы	4,631	3,305
Кредиты и займы	(59,179,100)	(62,403,782)
Резервы	(45,181)	(122,627)
Торговая кредиторская задолженность	(3,936)	(3,405)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(94)
Нетто-подверженность	(44,090,986)	(49,554,234)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
1 доллар США	344.90	326.08	384.2	332.33

Анализ чувствительности

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

тыс. тенге	Укрепление курса тенге (10%)	Ослабление курса тенге (10%)
31 декабря 2018 г.		
Доллар США	3,527,279	(3,527,279)
31 декабря 2017 г.		
Доллар США	3,964,339	(3,964,339)

29 Финансовые инструменты и управление рисками, продолжение

(д) Рыночный риск, продолжение

(iii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

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

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2018 г.	2017 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	1,549,420	1,096,864
Финансовые обязательства	(804,557)	(818,898)
	744,863	277,966
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(58,374,543)	(61,584,884)

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

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения за вычетом налогов на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период, до вычета корпоративного подоходного налога, на 583,745 тысяч тенге (в 2017 году: 615,849 тысяч тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(е) Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет денежных потоков от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом. Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала, за исключением установленных требований (ковенантов) по договору займа, см. Примечание 26.

30 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания разработала Программу страхования в соответствии с требованиями Контрактов недропользования и страховым законодательством Республики Казахстан. Компания на постоянной основе осуществляет все виды обязательного страхования: страхование работников от несчастных случаев, страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами и экологическое страхование. Также, Компания осуществляет добровольные виды страхования: страхование имущества, страхование нефтяных операций, страхование транспортировки и складирования грузов.

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Совместная разработка структуры «Кенкияк подсоль» с СНПС-Актобемунайгаз

Согласно экспертному заключению от 5 января 2015 года Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (далее, «ГКЗ РК») протоколом от 18 октября 2015 года утвердила начальные запасы нефти, растворенного газа и серы структуры «Кенкияк подсоль», принадлежащей АО «СНПС-Актобемунайгаз», в пределах контрактной территории Компании. 19 октября 2016 года Компания подписала соглашение о совместной разработке структуры «Кенкияк подсоль» с АО «СНПС-Актобемунайгаз». Данное соглашение не было согласовано с компетентным органом и Компания оценивает риск признания соглашения недействительным как отдаленный. В 2016 году Компания произвела оплату бонуса коммерческого обнаружения и пени за несвоевременную оплату.

30 Условные активы и обязательства, продолжение

(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами

Положения лицензий и Контрактов предусматривают ряд прочих обязательств Компании, включая:

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. По условиям п. 10 подписанного Дополнения № 9 от 08 июля 2011 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16.1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам – 74.8%. По условиям п. 4 Дополнения № 7 от 08 июля 2011 года (Контракт № 731) указан размер минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71.2%, к услугам - не менее 76.6%. По условиям п. 7 Дополнения 7 (Контракт № 51) от 07 июля 2011 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам- не менее 16.0 %, к работам - не менее 70.4%, к услугам - не менее 79.3%.

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

30 Условные активы и обязательства, продолжение

(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами, продолжение

В соответствии с дополнительным соглашением №11 к Контракту №51 (Кумсай) подписанным в 2016 году, если физический объем обязательств недропользователя, предусмотренный контрактом, рабочей программой и проектными документами, исполнен в полном объеме, то уменьшение фактических расходов недропользователя не является нарушением условий контракта и основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке. Физические объемы по Контракту №51 были выполнены в 2018 году, за исключением объема реализации по экспортному направлению, который составил 42% от планируемого количества. Руководство оценивает данное нарушение физических обязательств как незначительное, ввиду того что объем реализации по направлениям полностью регулировался государством в течение 2018 года.

(г) Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» Компания обязана осуществлять отчисления на развитие социальной инфраструктуры согласно утвержденных Контрактов, и 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу, понесённых в течение года, на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)). По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

(д) Судебные иски и претензии

Время от времени и в ходе обычной деятельности, Компания получает и прочие иски. На основе собственных оценок, а также внутренних и внешних консультаций, руководство Компании считает, что не возникнет никаких существенных убытков по прочим неотраженным выше искам.

(е) Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. Обязательства немедленно отражаются в учете по мере выявления.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности.

(ж) Резервы на восстановление месторождений

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождений основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождений, см. Примечание 25.

Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

31 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

Непосредственным материнским предприятием Компании является АО «СНПС – Актобемунайгаз». Конечным материнским предприятием Компании является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (CNPC), являющаяся государственной корпорацией в КНР.

АО «СНПС – Актобемунайгаз» выпускает финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании (CNPC): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), АО «СЗТК Мунайгас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания по нефтяному и технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО СП «FIAL», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актобемунайгаз», Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD, АФ ТОО «Дочерняя организация Китайской Инженерно-строительной группы», China National United Oil Corporation, Китайская Нефтяная Корпорация по Технике и Разработке (CPTDC), Петрочайна Интернешнл Казахстан ТОО, Сычуаньское нефтяное управление, Китайская Национальная Нефтяная Корпорация по Разработке (CNODC), ТОО «Север-Юг в Казахстане», Китайская нефтяная Инжиниринговая проектная компания, Китайская Нефтяная Инженерно-проектная компания, Petrochina International Horgas Co. LTD, ТОО «Caspian Oiltech Services», ТОО Нефтепродукт\Nefteproduct Ltd, CNPC International Research Center, ТОО «DSP-Кызылорда», ТОО «Хуанью Сюнкар Мунай», НК СНПС-Средняя-Азия, ТОО Хуа Ю Интернационал, ТОО ВСП Интернационал, Password General Supply FZE, ТОО Танаис, Richfit International (Ричфит Интернешнл) ТОО, CNPC Global Solutions Ltd., China Huanqiu Contracting & Engineering Co. Ltd.

Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР, и «Yukon Energy Holding S.A.». Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов раскрыты в Примечании 26.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал, см. Примечание 11:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	116,252	92,139
Налоги по заработной плате	15,950	12,554
	132,202	104,693
Количество лиц	18	18

31 Связанные стороны, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD		19	575,850
Дебиторская задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»		2	2
Прочие краткосрочные активы:			
Дебиторская задолженность ТОО СП «FIAL»		108,805	124,302
Дебиторская задолженность ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		3,360	3,360
Дебиторская задолженность ТОО «Синоойл»		217	217
Оценочный резерв под убытки по сомнительным долгам		(112,382)	-
Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон		21	703,731
Авансы выданные			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		196,204	178,626
АО «СЗТК Мунайгас»		30,900	34,936
ТОО «Синоойл»		1,410	1,308
Итого авансы, выданные связанным сторонам	20	228,514	214,870
		228,535	918,601

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Кредиторская задолженность			
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		1,267,210	1,690,333
ТОО «АктобеНефтеМаш»		818,024	2,960,099
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		663,993	887,350
Прочие связанные стороны группы CNPC		340,974	154,265
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		89,045	72,135
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		72,296	220,079
ТОО «ТАНАИС»		63,474	5,902
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		40,862	8,600
ТОО АФ «SINOIL»		1,018	1,018
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		1,007	977
ТОО «СОЛАКС»		70	709
ТОО СП «FIAL»		-	28,054
КНИСГ ДО ТОО в г.Актобе		-	9,955
	27	3,357,973	6,039,476
Краткосрочные обязательства по договору			
ТОО «Петросан»	7	3,585,565	2,120,898
Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами		6,943,538	8,160,374

31 Связанные стороны, продолжение**(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение**

Ниже в таблице представлены краткосрочные гарантийные обязательства перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Гарантийные обязательства - обеспечение заявки на участие в тендере перед		
ТОО «АктобеНефтеМаш»	25,939	24,105
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	7,216	1,729
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	5,506	5,133
ТОО «ТАНАИС»	590	557
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	126	-
ТОО «БИДЖИПИ»	-	495
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	-	312
	39,377	32,331

В 2018 и 2017 годах Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2018 г.	2017 г.
Реализация связанным сторонам			
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	7	24,294,697	16,189,630
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	7	452,215	8,210,941
Реализация услуг компании ТОО СП «FIAL»		11,211	1,068
ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		3,300	-
Актобемунаймашкомплект ТОО		2,059	24,497
ТОО СНПС-Актюбинская Транспортная Компания		715	-
Прочая реализация АО «СНПС Актобемунайгаз»		9	3
		24,764,206	24,426,139
Приобретение активов у связанных сторон:			
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,965,140	4,398,257
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		2,917,642	3,017,688
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		2,894,896	2,518,763
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC		648,887	418,517
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		501,990	737,592
Приобретение услуг по проектированию зданий у ТОО «ТАНАИС»		56,673	52,700
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг у БИДЖИПИ		49,500	-
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»		7,387	3,040
Приобретение товарно-материальных запасов, оборудования и услуг у ТОО СП «FIAL»		-	14,132
		10,042,115	11,160,689

31 Связанные стороны, продолжение

(в) Операции с участием прочих связанных сторон, продолжение

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
<i>Расходы по операциям со связанными сторонами</i>		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	1,336,464	1,737,855
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	490,677	443,674
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	459,975	316,153
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	198,627	92,143
Приобретение услуг у CNPC Global Solutions Ltd.	46,378	-
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	11,654	10,295
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	1,484	2,772
	<u>2,545,259</u>	<u>2,602,892</u>
Итого приобретение у связанных сторон	<u>12,587,374</u>	<u>13,763,581</u>

В течение 2018 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

(г) Операции с компаниями, контролируруемыми государством

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми КНР. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами. Компании, контролируемые государством, оказывали услуги и поставляли товары на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

32 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2018 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 8,782,900 тысяч тенге (в 2017 году: показатель базовой прибыли был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 5,787,866 тысяч тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (в 2017 году: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

тыс. тенге	2018 г.	2017 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	<u>1,304,563</u>	<u>1,304,563</u>