

**АО «Мангистаумунайгаз»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*за год, закончившийся 31 декабря 2020 года,  
с отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

### **Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	6-50



Building a better  
working world

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

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

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

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Мангистаумунайгаз» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

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



Building a better  
working world

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

### **Ключевой вопрос аудита**

### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

#### **Оценка нефтегазовых запасов**

Оценка нефтегазовых запасов имеет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, в частности, на процесс идентификации наличия признаков возможного обесценения активов, определение срока для расчета износа, истощения и амортизации, ожидаемые сроки исполнения обязательства по выбытию активов и непрерывность деятельности. Оценка нефтегазовых запасов требует существенных суждений и допущений руководства и внешних экспертов по оценке запасов. Оценка величины запасов включает элемент суждения и неопределенности. В связи с этим мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Описание методологии, использованной для оценки нефтегазовых запасов, включено в *Примечания 3 и 4* к консолидированной финансовой отчетности.

#### **Обесценение долгосрочных активов**

Мы считаем, что данный вопрос является одним из самых значимых в нашей аудиторской проверке в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, высоким уровнем субъективности существенных допущений и оценок, лежащих в основе анализа обесценения. Кроме того, совокупность нестабильности цен на нефть и курса тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований в 2020 году и неопределенность в отношении будущего экономического роста требует от руководства применения субъективных суждений.

Мы оценили компетентность и объективность внешних экспертов по оценке запасов, вовлеченных в оценку. Мы сравнили данные и допущения, использованные руководством для анализа наличия признаков обесценения активов, расчета износа, истощения и амортизации, расчета обязательств по выбытию активов и анализа непрерывности деятельности с данными отчетов, подготовленных внешними экспертами по оценке запасов, а также с доступными отраслевыми данными по нефтегазовой индустрии.

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. Мы проанализировали допущения и оценки, лежащие в основе моделей руководства. Мы сравнили цены на нефть, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами.

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с рыночными данными и прочими доступными сведениями.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план добычи, будущие капитальные затраты и запасы нефти и газа, доступные для разработки и добычи.

Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализа чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.

Мы проанализировали раскрытие информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности.

Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечаниях 4 и 5* к консолидированной финансовой отчетности.

#### ***Ответственность Руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность***

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

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

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

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

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем Совету Директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев  
Аудитор

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

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

2 апреля 2021 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	416.843.851	375.361.648
Нематериальные активы		257.443	246.112
Прочие долгосрочные активы	6	5.585.025	1.365.649
		<b>422.686.319</b>	<b>376.973.409</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	15.638.853	14.415.723
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	14.536.589	24.527.686
Авансы выданные	9	16.138.663	9.706.600
Предоплата по подоходному налогу		9.508.773	13.060.648
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	10	27.162.180	36.058.249
Прочие текущие активы		148.674	86.275
Денежные средства и их эквиваленты	11	4.636.748	15.814.339
		<b>87.770.480</b>	<b>113.669.520</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	315.130	271.696
<b>Итого активы</b>		<b>510.771.929</b>	<b>490.914.625</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		131.473.842	153.567.667
<b>Итого капитал</b>		<b>239.432.226</b>	<b>261.526.051</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Резервы	14	126.104.075	98.356.509
Банковские займы – долгосрочная часть	15	33.656.800	49.553.400
Долговая составляющая привилегированных акций	12	987.616	987.616
		<b>160.748.491</b>	<b>148.897.525</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Резервы	14	28.286.404	29.686.818
Банковские займы – краткосрочная часть	15	21.306.261	399.708
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	26.472.975	28.803.493
Обязательства по договорам с покупателями	17	27.610.389	14.584.587
Прочие налоги к уплате		716.252	518.583
Задолженность перед работниками	18	3.730.446	4.001.475
Дивиденды к уплате	12	1.327.741	1.191.111
Прочие текущие обязательства		1.140.744	1.305.274
		<b>110.591.212</b>	<b>80.491.049</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>271.339.703</b>	<b>229.388.574</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>510.771.929</b>	<b>490.914.625</b>

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам  
Главный бухгалтер

Лю Цзиньчэн

Измуханов К.А.

Ильмуханбетова Ц.Л.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	19	<b>488.032.177</b>	836.474.163
Себестоимость реализованной продукции	20	<b>(252.348.465)</b>	(279.395.907)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>235.683.712</b>	557.078.256
Общие и административные расходы	21	<b>(4.028.263)</b>	(30.747.442)
Расходы по реализации	22	<b>(162.146.076)</b>	(286.980.030)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>69.509.373</b>	239.350.784
Финансовые доходы	23	<b>239.103</b>	107.881
Финансовые затраты	23	<b>(9.551.450)</b>	(8.772.226)
Положительная курсовая разница, нетто		<b>3.908.742</b>	56.778
Обесценение активов по разведке и оценке		<b>-</b>	(1.151.309)
Прочие доходы		<b>753.519</b>	1.789.966
Прочие расходы		<b>(65.466)</b>	(1.121.390)
<b>Прибыль до подоходного налога</b>		<b>64.793.821</b>	230.260.484
Расходы по подоходному налогу	24	<b>(19.663.012)</b>	(51.818.074)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>45.130.809</b>	178.442.410
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>			
Актуарный (убыток)/доход по плану с установленными выплатами		<b>(113.898)</b>	484.601
<b>Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов</b>		<b>45.016.911</b>	178.927.011
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	13	<b>0,41</b>	1,64

Генеральный директор



Лю Цзиньчэн

Первый заместитель Генерального директора

Измуханов К.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –  
Главный бухгалтер

Ильмуханбетова Ш.Л.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до подоходного налога		64.793.821	230.260.484
<b>Корректировки на:</b>			
Износ, истощение и амортизацию		64.561.541	58.007.471
Финансовые доходы	23	(239.103)	(107.881)
Финансовые затраты	23	9.551.450	8.772.226
Прочие операционные (доходы)/расходы		(584.697)	547.218
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	21	(10.361.450)	3.902.893
Изменения в резерве по ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	21	(3.167.461)	3.624.310
Резерв на спонсорскую помощь		-	2.000.000
Расходы от обесценения активов по разведке и оценке		-	1.151.309
Расходы при выбытии активов		1.799.382	3.656.470
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	21	156.503	43.677
Нереализованную отрицательную/(положительную) курсовую разницу, нетто		4.984.359	(158.573)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>131.494.345</b>	<b>311.699.604</b>
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активах		11.123.525	(16.198.515)
Изменение в авансах выданных		(3.143.159)	(2.420.107)
Изменение в товарно-материальных запасах		(1.234.750)	(2.566.116)
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		2.871.845	(10.292.507)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(8.589.031)	2.694.316
Изменение в прочих налогах к уплате		5.222.552	45.662
Изменение в задолженности перед работниками		(427.532)	821.656
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями и прочим текущих обязательствах		11.656.827	(15.707.517)
		148.974.622	268.076.476
Вознаграждение полученное		239.103	107.881
Погашение вознаграждения по банковскому займу	26	(1.689.391)	(2.140.226)
Подоходный налог уплаченный		(15.300.000)	(61.000.000)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>132.224.334</b>	<b>205.044.131</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(76.886.708)	(78.823.872)
Поступления от продажи активов, классифицированных как предназначенные для продажи	5	355.119	717.582
Поступления от продажи активов по оценке и разведке		-	220.000
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		11.859	(9.476)
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>(76.519.730)</b>	<b>(77.895.766)</b>

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Выплата дивидендов	26	(67.083.050)	(125.326.944)
<b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>		<b>(67.083.050)</b>	<b>(125.326.944)</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>(11.378.446)</b>	<b>1.821.421</b>
Влияние изменения обменных курсов		<b>200.855</b>	(709.399)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12	<b>15.814.339</b>	14.702.317
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>	<b>12</b>	<b>4.636.748</b>	<b>15.814.339</b>

### СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

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

#### Изменение внеоборотных активов за счет резерва по рекультивации

В 2020 году увеличение основных средств на сумму 12.526.614 тысяч тенге (*Примечание 14*) было обусловлено увеличением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2019 году увеличение на 18.981.054 тысячи тенге).

#### Взаимозачет НДС против НДС и КПН

В 2020 году Группа произвела взаимозачет НДС к возмещению в сумме 5.213.090 тысяч тенге против сумм к уплате по налогу на добычу полезных ископаемых. В 2019 году Группой был произведен зачет НДС к возмещению в размере 1.709.368 тысяч тенге против КПН.

#### Взаимозачет торговой прочей дебиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями

В 2020 году Группа осуществила взаимозачёт торговой дебиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями в сумме 1.204.445 тысяч тенге, который относится к поставке нефти (в 2019 году: 4.526.068 тысяч тенге).

#### Резерв на спонсорскую помощь

В 2020 году Группа использовала сумму резерва и исполнила обязательство по оказанию финансовой поддержки на развитие региона путем передачи основных средств на сумму 904.488 тысяч тенге и денежных средств на сумму 601.500 тысяч тенге (*Примечание 21*).

Генеральный директор



*Лю Цзиньчэн*

Первый заместитель Генерального директора

*Измуханов К.А.*

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –  
Главный бухгалтер

*Ильмуханбетова Ш.Л.*

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
<b>На 1 января 2019 года</b>		107.958.384	100.037.502	207.995.886
Чистая прибыль за год		–	178.442.410	178.442.410
Прочий совокупный доход		–	484.601	484.601
<b>Итого совокупный доход за год</b>		–	178.927.011	178.927.011
Дивиденды	12	–	(125.396.846)	(125.396.846)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>		107.958.384	153.567.667	261.526.051
Чистая прибыль за год		–	<b>45.130.809</b>	<b>45.130.809</b>
Прочий совокупный убыток		–	<b>(113.898)</b>	<b>(113.898)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		–	<b>45.016.911</b>	<b>45.016.911</b>
Дивиденды	12	–	<b>(67.110.736)</b>	<b>(67.110.736)</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>		<b>107.958.384</b>	<b>131.473.842</b>	<b>239.432.226</b>

Генеральный директор



*(Handwritten signature)*

Лю Цзиньчэн

Первый заместитель Генерального директора

*(Handwritten signature)*

Измуханов К.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам –  
Главный бухгалтер

*(Handwritten signature)*

Ильмуханбетова Ц.Л.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

Основными направлениями деятельности ММГ являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Единственным акционером Группы является «Mangistau Investments B.V.» (далее – «MIBV»). АО «НК «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ») и «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» являются конечными совместно контролирующими сторонами MIBV, каждой из которых принадлежит 50% капитала и права голоса в MIBV.

НК КМГ принадлежит АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») (доля владения 90,42%) и Национальному Банку Республики Казахстан (доля владения 9,58%). Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») является единственным акционером Самрук-Казына.

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

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

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 2 апреля 2021 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

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

**Заявление о соответствии**

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19. Руководство Группы придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчётности.

**Условия ведения деятельности**

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранной валюты

##### *Функциональная валюта и валюта представления*

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

##### *Операции и сальдо счетов*

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

##### *Курсы обмена валют*

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

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2020 года валютный обменный курс составил 420,91 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 382,59 тенге за 1 доллар США).

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### **Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой**

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределённости в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Группой (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

*«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года*

*Концептуальные основы* не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определённую операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учётную политику в соответствии с положениями *Концептуальных основ*.

Пересмотренная редакция *Концептуальных основ* содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учёта модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учёте согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

#### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

*Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

#### Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2020 года (*Примечание 27*). Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Принципы консолидации (продолжение)

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Компания получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Компания утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе с даты получения Компанией контроля до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Компании, полностью исключаются при консолидации.

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

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

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу всегда классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

#### Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нефтегазовые активы и прочие основные средства

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

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

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

Прочие основные средства в основном представляют собой здания, машины и оборудование, которые амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение среднего срока полезной службы:

Здания и сооружения	25-30 лет
Машины и оборудование	5-10 лет
Транспортные средства	5-7 лет
Прочие основные средства	3-5 лет

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств пересматриваются на ежегодной основе, и при необходимости изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

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

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

#### Нематериальные активы

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

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

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

**Активы по разведке и оценке***Затраты, понесённые до приобретения права на недропользование*

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

*Затраты, связанные с разведкой и оценкой*

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, активы по разведке и оценке тестируются на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов по разработке после оценки возможного обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Активы по разведке и оценке (продолжение)***Обесценение активов по разведке и оценке*

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

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

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

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера,

Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Смотрите учётную политику в разделе «Выручка по договорам с покупателями».

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

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность и денежные средства, ограниченные в использовании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)*

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

На 31 декабря 2020 года, у Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка финансовых активов (продолжение)*

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)*

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На 31 декабря 2020 года, у Группы отсутствуют долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

##### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учёта происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов (продолжение)**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Прекращение признания финансовых активов*

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

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

**Обесценение финансовых активов**

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

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

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

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчётную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий.

При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

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

#### *Последующая оценка финансовых обязательств*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

#### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

#### *Кредиты и займы*

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

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

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

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

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

#### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость**

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

**Товарно-материальные запасы**

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

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

**Торговая и прочая кредиторская задолженность**

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

**Подоходный налог***Текущий налог*

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

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

*Отложенный налог*

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Резервы**

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

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

#### **Обязательства по выводу из эксплуатации**

Обязательства по выводу из эксплуатации признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлых событий, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надёжно определена. Сумма, равная величине резерва, также признаётся как часть стоимости основных средств, к которым он относится.

Признаваемая сумма представляет собой оценочные затраты на вывод из эксплуатации, дисконтированные до их текущей стоимости. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путём корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на обесценение учитывается как финансовые затраты.

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

#### **Капитал**

##### *Долговая составляющая привилегированных акций*

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

##### *Уставный капитал*

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Капитал (продолжение)***Дивиденды*

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

**Выручка по договорам с покупателями**

Деятельность Группы связана с продажей нефти и газа. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Оказываемые услуги, а также реализация товаров являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объем, минимальное количество перерабатываемой нефти или условия по договорному принципу «бери или плати».

Раскрытие информации о существенных учётных суждениях и оценках, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в *Примечании 4*.

*Значительный компонент финансирования*

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

*Продажа товаров*

Выручка от продажи товаров признается в определённый момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при отгрузке товара. Оплата обычно производится в течение 25 дней с момента поставки.

*Продажи по предварительным ценам*

Договоры продажи сырой нефти на экспорт содержат условия, которые позволяют корректировать цены на основе рыночной цены в конце соответствующего котировального периода (КП), указанного в договоре. Корректировки цены продажи происходят на основе изменений котироваемых рыночных цен до конца КП. Выручка от реализации в таких случаях по этим договорам первоначально признается, когда контроль переходит к покупателю и будет оцениваться по ожидаемой сумме, на основе форвардной цены. Корректировка по таким договорам между предварительной и окончательной ценой признается в качестве прочей выручки *Примечании 19*.

*Остатки по договору**Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Остатки по договору (продолжение)**Обязательства по договорам с покупателями*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение, которые подлежат уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

**Обмен товарами и услугами**

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

В случаях, когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не поддается надёжной оценке, доходы оцениваются по справедливой стоимости предоставленных товаров или услуг, скорректированной на сумму переданных денежных средств или их эквивалентов.

**Выплаты работникам**

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Эффективная ставка социального налога Группы на 31 декабря 2020 года составляла 9,5% от общего дохода работников. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы периода по мере начисления.

Группа также удерживает и вносит 5% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в выбранные ими пенсионные фонды. В соответствии с законодательством ответственность за своё пенсионное обеспечение несут работники, а Группа не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию, кроме раскрытого далее.

*Учёт коллективного соглашения*

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

#### Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Комиссии по ценным бумагам и биржам.

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

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

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

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

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

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

К таким факторам можно отнести:

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Обязательства по выбытию активов

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

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

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций Министерства Финансов США, которые конвертируются в тенге со сроками погашения, соответствующие ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, составляли 5,58% и 6,35%, соответственно (в 2019 году: 5,47% и 7,31%, соответственно). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 14*.

#### Обязательства по экологической реабилитации

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы периода в зависимости от их будущей экономической выгоды.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Обязательства по экологической реабилитации (продолжение)

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

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, согласуются с теми, которые использовались для расчётов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 14 и 25*.

#### Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам раскрыт в *Примечании 14*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 25*.

#### Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 8*.

#### Резерв по НДС к возмещению

Группа определяет, по меньшей мере, ежегодно, является ли возмещение НДС ожидаемым или сомнительным. Резерв на сомнительный НДС к возмещению основывается на отчёте по проверке, подготовленном налоговыми органами. Существенные суждения руководства требуются для того, чтобы определить, может ли Группа далее защищать своё право на возможность возврата или зачёта НДС. Более подробная информация приведена в *Примечании 10*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Активы по отложенному налогу**

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

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

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы.

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

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, руководство Группы провело оценку возмещаемой стоимости долгосрочных активов по конкретным месторождениям. Результаты оценки показали, что балансовая стоимость долгосрочных активов в сумме 416.843.851 тысяча тенге не превышает оцененную возмещаемую стоимость в сумме 557.756.841 тысяча тенге, и, таким образом, руководство не начисляло какие-либо суммы по обесценению за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Результаты оценки наиболее чувствительны к допущениям, относящимся к объемам добычи, цене реализации сырой нефти, обменному курсу тенге к доллару США и ставке экспортной таможенной пошлины.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Принятые допущения о цене сырой нефти Brent были основаны на рыночных ожиданиях в совокупности с прогнозами независимой отраслевой исследовательской организации, скорректированными на средний исторический дисконт цены на нефть. Если бы предполагаемая цена сырой нефти Brent была бы на 5% выше или ниже той, что была использована в оценке, это бы привело к увеличению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 56 миллиардов тенге или к уменьшению оцененной возмещаемой стоимости более чем на 56 миллиардов тенге, соответственно.

Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока контрактов на недропользование в 2028 году. Затраты до 2025 года были спрогнозированы на основе утвержденного бюджета и бизнес-плана Группы и текущих оценок руководства о возможных изменениях в операционных и капитальных затратах. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции Казахстана, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки. Для целей оценки предполагалось, что руководство не сумеет существенно уменьшить операционные и капитальные затраты в последние годы перед истечением срока контрактов на недропользование с целью сокращения расходов. Все полученные денежные потоки были дисконтированы с использованием средневзвешанной стоимости капитала после налогообложения («WACC») 13,4%.

**Условные обязательства**

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

**Капитальные затраты и текущий ремонт**

Руководство Группы применяет суждение в разделении между капитальными и операционными затратами, связанные с ремонтом и техническим обслуживанием. Затраты на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, стоимость проведения технических осмотров и стоимость капитального ремонта. Если актив либо часть актива, которая амортизировалась отдельно, заменяется и является вероятным, что группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с владением активом, то затраты капитализируются, а признание балансовой стоимости замененного актива прекращается. Расходы, связанные с капитальным ремонтом скважин и мероприятиями по повышению нефтеотдачи пластов, капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения и/или увеличению объема добычи. Во всех остальных случаях данные расходы относятся на себестоимость нефти.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>На 1 января 2019 года</b>	312.356.966	3.071.818	20.039.804	335.468.588
Поступления	4.170.550	191.758	78.185.724	82.548.032
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива ( <i>Примечание 14</i> )	18.981.054	-	-	18.981.054
Перемещения	72.446.546	436.015	(72.882.561)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(3.314.434)	(4.139)	(382.449)	(3.701.022)
Начисление износа и истощения за год	(57.466.375)	(468.629)	-	(57.935.004)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>347.174.307</b>	<b>3.226.823</b>	<b>24.960.518</b>	<b>375.361.648</b>
Поступления	20.690.925	1.494.109	73.322.288	95.507.322
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива ( <i>Примечание 14</i> )	12.526.614	-	-	12.526.614
Перемещения	56.439.264	137.365	(56.576.629)	-
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(1.077.967)	(893.266)	(89.659)	(2.060.892)
Начисление износа и истощения за год	(64.019.840)	(471.001)	-	(64.490.841)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>371.733.303</b>	<b>3.494.030</b>	<b>41.616.518</b>	<b>416.843.851</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>719.121.306</b>	<b>9.497.359</b>	<b>25.071.059</b>	<b>753.689.724</b>
Накопленный износ, истощение и обесценение	(371.946.999)	(6.270.536)	(110.541)	(378.328.076)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>347.174.307</b>	<b>3.226.823</b>	<b>24.960.518</b>	<b>375.361.648</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>803.458.174</b>	<b>10.113.551</b>	<b>41.727.059</b>	<b>855.298.784</b>
Накопленный износ, истощение и обесценение	(431.724.871)	(6.619.521)	(110.541)	(438.454.933)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>371.733.303</b>	<b>3.494.030</b>	<b>41.616.518</b>	<b>416.843.851</b>

#### Нефтегазовые активы

За год, закончившийся на 31 декабря 2020 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают увеличение резерва по оценке по выбытию активов в размере 6.426.923 тысячи тенге и увеличение в обязательствах по экологической реабилитации в размере 6.099.691 тысяча тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2019 года: увеличение на 13.227.726 тысяч тенге и увеличение 5.753.328 тысяч тенге, соответственно) (*Примечание 14*).

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, относящихся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 147.834.733 тысячи тенге и 171.497.403 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2019 года: 148.771.058 тысяч тенге и 168.609.249 тысяч тенге, соответственно).

Переводы в нефтегазовые активы с незавершенного строительства главным образом связаны с завершением капитального строительства новых скважин с установкой соответствующих машин и оборудования, защиты площадок скважин и вводу в эксплуатацию выкидных линий от скважин до нефтяных резервуаров в общей сумме 56.576.629 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 72.882.561 тысяча тенге).

На 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 39.554.099 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 36.201.012 тысяч тенге).

#### Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2020 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включает объекты строительства и бурение скважин в сумме 27.516.513 тысяч тенге и 868.523 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 19.486.463 тысячи тенге и 1.057.900 тысяч тенге, соответственно).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

#### Незавершенное строительство (продолжение)

На 31 декабря 2020 года стоимость объектов незавершенного строительства на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 13.546.977 тысяч тенге и 13.480.366 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2019 года: 10.418.183 тысячи тенге и 8.585.002 тысячи тенге, соответственно).

#### Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В феврале 2016 года Группа завершила строительство квартирного комплекса с балансовой стоимостью 1.443.766 тысяч тенге в рамках исполнения контрактного обязательства по социальному развитию, и произвело перевод данного комплекса в активы, классифицированные как предназначенные для продажи в марте 2016 года.

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

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, состоят из многоквартирного жилого комплекса.

В течение 2020 года Группа реализовала 9 квартир с балансовой стоимостью 380.439 тысяч тенге на сумму 355.119 тысяч тенге (2019 год: 81 квартиру с балансовой стоимостью 693.120 тысяч тенге на сумму 717.582 тысячи тенге).

### 6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Авансы, выданные за услуги третьим сторонам	3.837.885	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанным сторонам (Примечание 27)	1.509.601	910.200
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	111.324	340.784
Денежные средства в рамках операций по недропользованию (Примечание 11)	126.213	114.356
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 11)	2	309
<b>На 31 декабря</b>	<b>5.585.025</b>	<b>1.365.649</b>

### 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	10.812.369	8.916.919
Сырая нефть	5.904.334	6.385.555
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(1.077.850)	(886.751)
	<b>15.638.853</b>	<b>14.415.723</b>

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	6.385.555	4.635.327
Итого расходы, понесённые за год	235.567.086	271.596.481
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 20)	(234.350.760)	(267.820.732)
Отнесено на собственные нужды	(380.133)	(483.703)
Потери	(1.317.414)	(1.521.401)
Перевод в технологическую нефть	-	(20.417)
<b>На 31 декабря</b>	<b>5.904.334</b>	<b>6.385.555</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Налог на добычу полезных ископаемых	60.298.564	97.995.264
Износ, истощение и амортизация	51.866.153	48.560.531
Ремонт и обслуживание основных средств	40.928.660	47.185.473
Заработная плата и соответствующие налоги	28.217.098	28.247.480
Себестоимость товарно-материальных запасов	15.974.244	14.425.642
Геофизические и геологические работы	11.029.477	8.785.610
Транспортные расходы	6.838.487	8.215.985
Потребление для собственных нужд	5.120.246	5.997.229
Электричество и коммунальные услуги	2.495.330	1.246.056
Затраты по питанию	2.366.090	2.564.470
Затраты по проживанию	2.038.184	2.103.914
Аренда	1.143.576	409.910
Страхование	413.656	197.232
Прочие налоги	261.993	254.803
Прочее	6.575.328	5.406.882
	<b>235.567.086</b>	<b>271.596.481</b>

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	886.751	807.429
Начисление	191.099	79.322
На 31 декабря	<b>1.077.850</b>	<b>886.751</b>

### 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 27)	9.184.447	12.291.355
Задолженность третьих сторон в долларах США	4.394.154	10.934.964
Задолженность третьих сторон в тенге	1.888.590	2.240.041
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 27)	931.309	919.678
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.861.911)	(1.858.352)
	<b>14.536.589</b>	<b>24.527.686</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компаниями «KazMunaiGas Trading AG» и «Petrochina International» за продажу сырой нефти на суммы 7.785.776 тысяч тенге и 1.398.671 тысяча тенге, соответственно (на 31 декабря 2019 года: 10.558.525 тысяч тенге и 1.732.830 тысяч тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность третьих сторон в долларах США, представлена компанией «Euro-Asian Oil SA» на сумму 4.394.154 тысячи тенге за продажу сырой нефти.

Движение в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	1.858.352	1.852.293
Начисление резерва	3.559	6.059
На 31 декабря	<b>1.861.911</b>	<b>1.858.352</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	Итого	Не просро- ченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	>120 дней
2020 год	14.536.589	14.531.126	2.982	2.481
2019 год	24.527.686	24.191.656	874	335.156

### 9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы выданные включали:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 27)	10.653.162	9.433.529
Авансы, выданные третьим сторонам	6.488.425	4.564.899
Минус: резерв на возможное неисполнение авансов	(1.002.924)	(4.291.828)
	16.138.663	9.706.600

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

Движение в резерве на возможное неисполнение авансов представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	4.291.828	808.047
(Восстановление)/начисление резерва на возможное неисполнение авансов	(3.288.904)	3.483.781
На 31 декабря	1.002.924	4.291.828

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

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

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
НДС к возмещению	16.738.574	12.946.457
Таможенная пошлина	6.518.905	17.512.744
Рентный налог на экспорт	3.809.502	813.916
Налог на добычу полезных ископаемых	3.307.285	537.271
Налог на имущество	412.099	1.839.164
Фонд охраны природы	208.234	1.999.387
Социальный налог	177.500	2.105.939
Индивидуальный подоходный налог	4.534	2.126.089
Прочие налоги	1.280.245	1.471.983
Минус: резерв на НДС к возмещению	(5.294.698)	(5.294.701)
	27.162.180	36.058.249

Движение в резерве на НДС к возмещению представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	5.294.701	4.966.930
(Восстановление)/начисление	(3)	327.771
На 31 декабря	5.294.698	5.294.701

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Средства на банковских счетах в долларах США	3.217.218	11.182.718
Средства на банковских счетах в тенге	1.404.178	4.622.095
Средства на банковских счетах в рублях	15.352	9.457
Кассовая наличность в тенге	–	69
	<b>4.636.748</b>	<b>15.814.339</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года ставка вознаграждения по текущим счетам варьировалась от 0,01% до 4% (в 2019 году: варьировалась от 0,01% до 4%).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 126.215 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 114.665 тысяч тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов (*Примечание 6*). Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов, и обязательным депозитом для работников-перезидентов на сумму 126.213 тысяч тенге и 2 тысячи тенге, соответственно (в 2019 году: 114.356 тысяч тенге и 309 тысяч тенге, соответственно) (*Примечание 6*).

### 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставной капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2019 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>107.856.540</b>	<b>1.089.460</b>	<b>107.856.540</b>	<b>101.844</b>	<b>107.958.384</b>

#### Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2020 и 2019 годов общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляло 107.856.540 и 1.089.460 акций, соответственно. Номинальная стоимость одной простой и привилегированной акций составляла 1.000 тенге.

#### Привилегированные акции

Держатели привилегированных акций имеют право на равное участие в дивидендах с владельцами простых акций, и в любом случае имеют право на ежегодный кумулятивный дивиденд в размере 100 тенге на акцию, но не менее дивидендов на акцию, выплачиваемых держателям простых акций. Держатели привилегированных акций имеют право голоса, если общее собрание акционеров рассматривает вопрос о принятии решения, ограничивающего права владельцев привилегированных акций, а также решения о реорганизации или ликвидации Группы, и в том случае, если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются в течение 3 (трёх) месяцев после объявленной даты выплаты. По состоянию на 31 декабря 2020 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 987.616 тысяч тенге).

#### Дивиденды

17 июня 2019 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам 2018 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 551 тенге на сумму – 59.428.954 тысячи тенге и 600.292 тысячи тенге, соответственно.

6 декабря 2019 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам первого полугодия, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 600 тенге на сумму – 64.713.924 тысячи тенге и 653.676 тысяч тенге, соответственно.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

#### Дивиденды (продолжение)

5 августа 2020 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам 2019 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 374 тенге на сумму – 40.338.346 тысяч тенге и 407.458 тысяч тенге, соответственно.

4 декабря 2020 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Группы по итогам 2019 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 242 тенге на сумму – 26.101.283 тысячи тенге и 263.649 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года дивиденды к уплате по простым и привилегированным акциям составили ноль тенге и 1.327.741 тысяча тенге, соответственно (31 декабря 2019 года: ноль тенге и 1.191.111 тысяч тенге, соответственно).

### 13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Совокупный доход, приходящийся на держателя акций Группы	45.016.911	178.927.011
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
<b>Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)</b>	<b>0,41</b>	<b>1,64</b>

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

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

На 31 декабря балансовая стоимость простой акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Итого активы	510.771.929	490.914.625
Минус: нематериальные активы	(257.443)	(246.112)
Минус: итого обязательства	(271.339.703)	(229.388.574)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
<b>Чистые активы для простых акций</b>	<b>239.072.939</b>	<b>261.178.095</b>
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
<b>Балансовая стоимость простой акции, в тенге</b>	<b>2,217</b>	<b>2,421</b>

На 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
<b>База для расчёта привилегированных акций</b>	<b>1.089.460</b>	<b>1.089.460</b>
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
<b>Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 14. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
<b>На 1 января 2019 года</b>	37.808.816	39.006.045	21.565.048	98.379.909
Начислено в течение года	1.888.974	1.559.089	5.254.845	8.702.908
Амортизация дисконта (Примечание 24)	3.162.151	3.271.554	7.764	6.441.469
Изменение в оценке	13.227.726	5.753.328	439.317	19.420.371
Использовано	(4.844.382)	–	(56.948)	(4.901.330)
<b>На 1 января 2020 года</b>	51.243.285	49.590.016	27.210.026	128.043.327
Начислено в течение года	1.987.360	21.690.506	904.312	24.582.178
Амортизация дисконта (Примечание 24)	3.738.681	3.963.484	38.004	7.740.169
Изменение в оценке	6.426.923	6.099.691	(151.902)	12.374.712
Использовано	(1.166.810)	(4.490.203)	(2.331.444)	(7.988.457)
Сторнирование резерва (Примечание 21)	–	–	(10.361.450)	(10.361.450)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	62.229.439	76.853.494	15.307.546	154.390.479
<b>Минус: текущая часть</b>	<b>(1.203.074)</b>	<b>(11.804.071)</b>	<b>(15.279.259)</b>	<b>(28.286.404)</b>
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>61.026.365</b>	<b>65.049.423</b>	<b>28.287</b>	<b>126.104.075</b>
На 31 декабря 2019 года	51.243.285	49.590.016	27.210.026	128.043.327
Минус: текущая часть	(919.037)	(1.768.294)	(26.999.487)	(29.686.818)
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>50.324.248</b>	<b>47.821.722</b>	<b>210.539</b>	<b>98.356.509</b>

#### Обязательства по выбытию активов

Изменение в оценке произошло вследствие изменения следующих допущений: долгосрочная ставка инфляции – 5,58%, ставка дисконтирования – 6,35%, стоимость ликвидации скважины на месторождении Каламкас – 7.598 тысяч тенге, стоимость ликвидации скважины на месторождении Жетыбай – 12.938 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: ставка инфляции – 5,47%; ставка дисконтирования – 7,31%; стоимость ликвидации скважины на месторождении Каламкас – 9.856 тысячи тенге, стоимость ликвидации скважины на месторождении Жетыбай – 12.322 тысячи тенге). Резервы по налогам и прочим резервам в основном представляют резервы за невыполнение минимальной рабочей программы согласно контракту на недропользование дочерней компании АО «Атыраумунайгаз» (Примечание 25).

### 15. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Industrial and Commercial Bank of China Limited, Dubai (DIFC) Branch	Доллар США	15 января 2022 года	3М LIBOR + 2,19%	54.963.061	49.953.108
Минус: текущая часть (вознаграждения к уплате)				(21.306.261)	(399.708)
<b>Долгосрочная часть</b>				<b>33.656.800</b>	<b>49.553.400</b>

28 декабря 2017 года Группа заключила договор о предоставлении кредитной линии с Industrial and Commercial Bank of China Limited, Dubai (DIFC) Branch на сумму 300.000 тысяч долларов США с процентной ставкой 2,19% + 3-месячный LIBOR и сроком на 3 года. В рамках данной кредитной линии, 15 января 2018 года, Группа получила первый транш на сумму 80.000 тысяч долларов США (эквивалентно в 26.373.600 тысяч тенге по курсу на дату операции) и 8 февраля 2018 года Группа получила второй транш на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно в 16.192.000 тысяч тенге по курсу на дату операции) на общекорпоративные нужды. В 2020 году Группа подписала дополнительное соглашение с банком, согласно которому срок погашения займа был продлен до 15 января 2022 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 27)	14.400.314	17.379.144
Кредиторская задолженность третьим сторонам	12.072.661	11.424.349
	<b>26.472.975</b>	<b>28.803.493</b>

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

### 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

На 31 декабря обязательства по договорам с покупателями включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 27)	27.549.957	14.572.209
Авансы, полученные от третьих сторон	60.432	12.378
	<b>27.610.389</b>	<b>14.584.587</b>

На 31 декабря 2020 года авансы полученные от связанных сторон, представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 27.547.500 тысяч тенге, за поставки сырой нефти в январе 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 14.570.100 тысяч тенге).

### 18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	2.137.067	2.554.334
Резерв по неиспользованным отпускам	1.593.379	1.447.141
	<b>3.730.446</b>	<b>4.001.475</b>

### 19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

За годы, закончившиеся 31 декабря, выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За год, закончившийся на 31 декабря 2020 года			
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
<b>Виды товаров</b>				
Реализация сырой нефти на экспорт	360.522.153	-	-	360.522.153
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	119.516.091	-	-	119.516.091
Реализация газа	-	7.244.728	-	7.244.728
Прочая реализация	-	-	749.205	749.205
	<b>480.038.244</b>	<b>7.244.728</b>	<b>749.205</b>	<b>488.032.177</b>
<b>Географические регионы</b>				
Швейцария	349.886.277	-	-	349.886.277
Китай	10.635.876	-	-	10.635.876
Казахстан	119.516.091	7.244.728	749.205	127.510.024
	<b>480.038.244</b>	<b>7.244.728</b>	<b>749.205</b>	<b>488.032.177</b>
<b>Сроки признания выручки</b>				
Товар передается в определённый момент времени	480.038.244	7.244.728	749.205	488.032.177
	<b>480.038.244</b>	<b>7.244.728</b>	<b>749.205</b>	<b>488.032.177</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

В тысячах тенге	За год, закончившийся на 31 декабря 2019 года			Итого
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	
<b>Виды товаров</b>				
Реализация сырой нефти на экспорт	668.344.681	-	-	668.344.681
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	158.294.643	-	-	158.294.643
Реализация газа	-	8.760.588	-	8.760.588
Прочая реализация	-	-	1.074.251	1.074.251
	826.639.324	8.760.588	1.074.251	836.474.163
<b>Географические регионы</b>				
Швейцария	649.356.111	-	-	649.356.111
Китай	18.988.570	-	-	18.988.570
Казахстан	158.294.643	8.760.588	1.074.251	168.129.482
	826.639.324	8.760.588	1.074.251	836.474.163
<b>Сроки признания выручки</b>				
Товар передается в определённый момент времени	826.639.324	8.760.588	1.074.251	836.474.163
	826.639.324	8.760.588	1.074.251	836.474.163

В договоре на реализацию сырой нефти на экспорт с «KazMunayGaz Trading AG» и «Euro-Asian Oil SA» предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, а окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 5 (пять) дней после даты коносамента. В договоре на реализацию сырой нефти на экспорт с Petrochina International (Singapore) PTE.LTD предусмотрены предварительные цены реализации сырой нефти, а окончательные цены определяются на основании средней рыночной цены сырой нефти за 1 месяц после даты коносамента. В 2020 году корректировка по предварительной цене уменьшает выручку по договорам с покупателями на сумму 19.599.480 тысяч тенге (2019: уменьшение на сумму 2.924.077 тысяч тенге).

### 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
Себестоимость реализованной нефти (Примечание 7)	234.350.760	267.820.732
Себестоимость реализованного газа	1.599.207	1.459.937
Прочая себестоимость	16.398.498	10.115.238
	252.348.465	279.395.907

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие налоги	8.101.107	8.792.694
Прочие налоги	4.783.024	4.786.977
Спонсорство	1.670.250	3.949.722
Износ и амортизация	519.446	443.158
Расходы по аренде	232.802	309.450
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	156.503	43.677
Расходы по материалам	91.684	158.564
Расходы по связи	82.771	86.843
Транспортные расходы	75.974	88.470
Консультационные услуги	73.384	122.307
Расходы по хранению	67.185	68.361
Расходы по страхованию	35.817	26.668
Резерв на спонсорскую помощь	(1.505.988)	2.000.000
Изменения в резерве под ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	(3.167.461)	3.624.310
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	(10.361.450)	3.902.893
Прочее	3.173.215	2.343.348
	<b>4.028.263</b>	<b>30.747.442</b>

В 2019 году Группа заключила соглашение о реализации социальных проектов с Акиматом Мангыстауской области, согласно которому на оказание финансовой поддержки на социально-экономическое развитие региона в областной бюджет Группой было перечислено 3.000.000 тысяч тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала резерв на сумму 2.000.000 тысяч тенге. В 2020 году Группа использовала сумму резерва и исполнила обязательство по оказанию финансовой поддержки на развитие региона.

### 22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Транспортные расходы	85.303.384	93.994.065
Таможенная пошлина	47.596.880	92.108.611
Рентный налог на экспорт	27.904.415	99.330.338
Потери сырой нефти	1.014.628	1.204.288
Прочее	326.769	342.728
	<b>162.146.076</b>	<b>286.980.030</b>

### 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским вкладам	239.103	107.881
	<b>239.103</b>	<b>107.881</b>
<b>Финансовые затраты</b>		
Амортизация дисконта (Примечание 14)	(7.740.169)	(6.441.469)
Вознаграждения по займу	(1.702.337)	(2.330.757)
Прочее	(108.944)	-
	<b>(9.551.450)</b>	<b>(8.772.226)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2019 год: 20%). Группа также облагается налогом на сверхприбыль, который рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, за вычетом расходов по корпоративному подоходному налогу, по ставкам от 0% до 60% в зависимости от размера налогооблагаемой базы.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Текущий подоходный налог</b>		
Корпоративный подоходный налог	18.475.400	52.451.673
<b>Отложенный подоходный налог</b>		
Корпоративный подоходный налог	-	-
<b>Подоходный налог предыдущих периодов</b>		
Корпоративный подоходный налог	245.578	(633.599)
Налог на сверхприбыль	942.034	-
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>19.663.012</b>	<b>51.818.074</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Прибыль до подоходного налога</b>	<b>64.793.821</b>	230.260.484
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
<b>Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли</b>	<b>12.958.764</b>	46.052.097
Налог, относящийся к предыдущим периодам	245.578	(633.599)
Непризнанные активы по отложенному налогу	3.421.259	359.381
Налог на сверхприбыль	942.034	-
<b>Невычитаемые затраты</b>		
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах, авансам выданным	(1.945.354)	1.721.048
Потери сырой нефти	263.825	240.858
Спонсорство	661.780	1.205.400
Собственные нужды	2.942.701	1.887.098
Представительские расходы	3.993	5.530
Прочие постоянные разницы	168.432	980.261
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>19.663.012</b>	<b>51.818.074</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Отложенный подоходный налог относится к следующим статьям:

В тысячах тенге	Консолидированный отчет о финансовом положении			Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 1 января 2019 года	Изменения в 2020 году	Изменения в 2019 году
<b>Активы по отложенному налогу</b>					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	27.810.086	20.166.660	15.362.972	7.643.426	4.803.688
Перенесенные налоговые убытки	5.567.228	5.577.866	5.577.866	(10.638)	-
Экспортная таможенная пошлина	-	-	2.697.292	-	(2.697.292)
Дебиторская задолженность	372.382	371.670	370.459	712	1.211
Резерв по неиспользованным отпускам	318.157	289.428	281.003	28.729	8.425
Товарно-материальные запасы	215.570	177.350	161.486	38.220	15.864
Обязательства по выплатам работникам	66.393	104.042	18.510	(37.649)	85.532
Расходы по геологоразведке	-	-	4.601	-	(4.601)
Налоги	-	-	7.654	-	(7.654)
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(14.782.680)	(11.361.421)	(11.002.040)	(3.421.259)	(359.381)
	<b>19.567.136</b>	<b>15.325.595</b>	<b>13.479.803</b>	<b>4.241.541</b>	<b>1.845.792</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>					
Основные средства и нематериальные активы	(19.567.136)	(15.325.595)	(13.479.803)	(4.241.541)	(1.845.792)
	<b>(19.567.136)</b>	<b>(15.325.595)</b>	<b>(13.479.803)</b>	<b>(4.241.541)</b>	<b>(1.845.792)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Отложенный подоходный налог

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. На 31 декабря 2020 года Группа не признала активы по налогу в размере 14.782.680 тысяч тенге (2019 год: 11.361.421 тысяча тенге) по результатам деятельности, соответственно, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Перенесенные налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в течение 10 (десяти) последовательных лет. В отношении этих убытков не были признаны активы по отсроченному налогу, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Компании и прочих компаний Группы. Группа провела анализ и пришла к выводу, что вероятность возмещения данных активов не является вероятной. Если бы Группа могла признать все непризнанные активы по отсроченному налогу, чистая прибыль в 2020 году составила бы 59.913.489 тысяч тенге (в 2019 году: 189.803.831 тысяча тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её хозяйственной деятельности, таких, как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её консолидированное финансовое положение или консолидированные результаты финансово-хозяйственной деятельности. Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчётности не было создано резерва ни на какие условные обязательства, упомянутые выше.

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

#### *Трансфертное ценообразование*

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. Однако в зависимости от любых неблагоприятных исков или штрафов, начисленных казахстанскими регулирующими органами, существует возможность, что существенное влияние будет оказано на будущие результаты деятельности Группы или движение денежных средств в определённом периоде. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 14*, не включены в прилагаемую консолидированную финансовую отчётность.

#### Обязательства по поставкам на внутренний рынок

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

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

В 2020 году Группа поставила 2.630.562 тонны сырой нефти (44,2% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2019 году: 2.396.911 тонн сырой нефти (37,4% от годовой добычи)). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2020 году были полностью выполнены Группой.

#### Обязательства по контрактам на недропользование

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

Месторождение	Контракты	Дата истечения срока действия
<b>АО «Мангистаумунайгаз»</b>		
Каламкас	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Жетыбай	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (11 месторождений)	№ 170 от 17 января 1998 года	2028 год
Прочие (3 месторождения)	№ 170 от 17 января 1998 года	2022 год

#### *Мангистаумунайгаз*

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 349.821.122 тысячи тенге, включая обязательство пробурить 17 скважин. В 2020 году Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 443.246.414 тысяч тенге, и пробурила 188 скважины. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)

##### Мангистаумунайгаз (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Капитальные затраты</b>
2021 год	5.396.363
2022-2028 годы	18.594.380
	<b>23.990.743</b>

##### Атыраумунайгаз

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала резервы по невыполненной части Обязательного объема работ согласно Рабочей программе в общей сумме 12.009.750 тысяч тенге (эквивалентно 83.139 тысяч долларов США по обменному курсу, действовавшему в 2013 году).

Согласно письмам Министерства энергетики от 29 и 30 ноября 2018 года, сумма невыполненных объёмов работ по двум Контрактам, подлежащая выплате государству, составляет 86.590 тысяч долларов США (эквивалентно 36.446.597 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2020 года). Группа признает резерв на сумму 12.009.750 тысяч тенге (эквивалентно 83.139 тысяч долларов США) с использованием обменного курса, действовавшего в 2013 году, так как объемы невыполненных работ относятся к 2013 году. В случае применения обменного курса тенге по отношению к доллару США, действовавшего на 31 декабря 2020 года, сумма требований Министерства энергетики Республики Казахстан составило бы 36.446.597 тысяч тенге. Руководство Группы считает, что сумма начисленного резерва в размере 12.009.750 тысяч тенге является адекватным.

### 26. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

#### Валютный риск

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы. Такие риски связаны с продажами сырой нефти в валютах, отличных от функциональной валюты Группы. Приблизительно 73,82% продаж Группы выражены в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Валютный риск (продолжение)

Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена в любой момент времени ограничена одним месяцем с момента продаж, и руководство отслеживает данный риск, но исторически не предпринимало никаких действий для его снижения.

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

	Увеличение/ уменьшение в курсе обмена доллара США к тенге	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
<b>2020 год</b>		
Доллар США	14%	5.340.454
Доллар США	-11%	(4.196.071)
<b>2019 год</b>		
Доллар США	12%	1.863.911
Доллар США	-9%	(1.398.966)

#### Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

В таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям процентных ставок, при условии неизменности всех прочих параметров, займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Группы. Влияние на капитал Группы отсутствует.

	Увеличение/ уменьшение базисных показателей	Влияние на прибыль до подоходного налога (в тысячах тенге)
<b>2020 год</b>	1,00%	546.923
	-0,25%	(136.731)
<b>2019 год</b>	0,35%	173.437
	-0,35%	(173.437)

#### Кредитный риск

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Кредитный риск (продолжение)

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

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

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

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2020 год	2019 год
		2020 год	2019 год		
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A+/Стабильный	Aa3/Стабильный	3.018.515	10.919.604
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB/Стабильный	Ba1/Позитивный	1.471.498	4.535.502
АО «ТП Банк Китая»	Казахстан	BBB/Стабильный	BBB/Стабильный	272.950	473.829
				<b>4.762.963</b>	<b>15.928.935</b>

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2020 года, в основном, все денежные активы и обязательства Группы учтены по справедливой стоимости. Балансовая стоимость денежных активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

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

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	4.636.748	15.814.339	4.636.748	15.814.339
Денежные средства, ограниченные в использовании	126.215	114.665	126.215	114.665
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14.536.589	24.527.686	14.536.589	24.527.686
<b>Финансовые обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26.472.975	28.803.493	26.472.975	28.803.493
Банковские займы	54.963.061	49.953.108	54.963.061	49.953.108
Дивиденды к уплате	1.327.741	1.191.111	1.327.741	1.191.111

#### Методы оценки и допущения

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

#### Риск ликвидности

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Риск ликвидности (продолжение)

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

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
<b>2020 год</b>					
Банковские займы	-	21.306.261	663.008	33.704.588	55.673.857
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	26.472.975	-	-	26.472.975
Прочие текущие обязательства	-	1.140.744	-	-	1.140.744
Дивиденды к уплате	-	1.327.741	-	-	1.327.741
<b>Итого</b>	-	<b>50.247.721</b>	<b>663.008</b>	<b>33.704.588</b>	<b>84.615.317</b>

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
<b>2019 год</b>					
Банковские займы	-	-	399.708	49.553.400	49.953.108
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	28.803.493	-	-	28.803.493
Прочие текущие обязательства	-	1.305.274	-	-	1.305.274
Дивиденды к выплате	-	1.191.111	-	-	1.191.111
<b>Итого</b>	-	<b>31.299.878</b>	<b>399.708</b>	<b>49.553.400</b>	<b>81.252.986</b>

#### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2020 года
<b>2020 год</b>						
Дивиденды к выплате	1.191.111	(67.083.050)	67.110.736	-	108.944	1.327.741
Банковские займы	49.953.108	(1.689.391)*	1.702.337	5.165.575	(168.568)	54.963.061
<b>Итого</b>	<b>51.144.219</b>	<b>(68.772.441)</b>	<b>68.813.073</b>	<b>5.165.575</b>	<b>(59.624)</b>	<b>56.290.802</b>

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Денежные потоки	Начисление	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2019 года
<b>2019 год</b>						
Дивиденды к выплате	1.121.209	(125.326.944)	125.396.846	-	-	1.191.111
Банковские займы	50.396.838	(2.140.226)*	2.330.757	(401.185)	(233.076)	49.953.108
<b>Итого</b>	<b>51.518.047</b>	<b>(127.467.170)</b>	<b>127.727.603</b>	<b>(401.185)</b>	<b>(233.076)</b>	<b>51.144.219</b>

\* Денежные потоки по банковскому займу за 2020 и 2019 годы представляют собой проценты уплаченные. Група классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Управление капиталом

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

На 31 декабря 2020 года Группа имела прочное финансовое положение и устойчивую структуру капитала. В дальнейшем Группа намерена поддерживать структуру капитала в соответствии с отраслевыми нормами и практикой, что будет достигнуто в течение периода времени, принимая во внимание инвестиционные возможности и доступность заёмного финансирования.

Группа управляет структурой капитала и корректирует её в свете изменений экономических условий. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересматривать размер дивидендных выплат владельцам простых и привилегированных акций, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции. В 2020 и 2019 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

### 27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

	Страна регистрации	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Атыраумунайгаз»	Казахстан	100%	100%
ТОО «СП «Степной Леопард, Лтд»	Казахстан	100%	100%

#### Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

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

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены ниже:

#### Выручка по договорам с покупателями

В тысячах тенге	2020 год	2019 год
<b>Реализация сырой нефти</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	174.965.799	324.716.353
Компании под общим контролем КННК	130.127.167	177.255.091
	<b>305.092.966</b>	<b>501.971.444</b>
<b>Реализация газа</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	7.179.141	8.640.901
	<b>7.179.141</b>	<b>8.640.901</b>
<b>Прочая реализация</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	219.365	364.164
Компании под общим контролем КННК	80.817	404.447
	<b>300.182</b>	<b>768.611</b>
	<b>312.572.289</b>	<b>511.380.956</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

#### Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Услуги по транспортировке нефти</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	25.475.662	27.068.621
Компании под общим контролем КННК	59.536.892	66.486.061
	<b>85.012.554</b>	<b>93.554.682</b>
<b>Прочие услуги</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	92.233.758	94.458.228
Компании под общим контролем КННК	21.130.329	23.698.190
	<b>113.364.087</b>	<b>118.156.418</b>
	<b>198.376.641</b>	<b>211.711.100</b>
<b>Вознаграждения по займу (Примечание 23)</b>		
Компании под общим контролем КННК	1.702.337	2.330.757
	<b>1.702.337</b>	<b>2.330.757</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 8)</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	8.715.687	11.467.341
Компании под общим контролем КННК	1.400.069	1.743.692
	<b>10.115.756</b>	<b>13.211.033</b>
<b>Авансы выданные (Примечания 6 и 9)</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	12.162.763	10.343.729
	<b>12.162.763</b>	<b>10.343.729</b>
<b>Кредиторская задолженность (Примечание 16)</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	9.781.481	10.105.425
Компании под общим контролем КННК	4.618.833	7.273.719
	<b>14.400.314</b>	<b>17.379.144</b>
<b>Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 17)</b>		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	347	-
Компании под общим контролем КННК	27.549.610	14.572.209
	<b>27.549.957</b>	<b>14.572.209</b>
	<b>41.950.271</b>	<b>31.951.353</b>
<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Банковские займы (Примечание 16)</b>		
Компании под общим контролем КННК	54.963.061	49.953.108
	<b>54.963.061</b>	<b>49.953.108</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**27. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Группы, с общей численностью 9 человек на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 13 человек).

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 330.215 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 503.083 тысячи тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Группы.

**28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

12 января 2021 года Группа погасила банковский заем на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 20.956.500 тысяч тенге по курсу на дату оплаты).