

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2018



АО «Мангистаумунайгаз»



ОБРАЩЕНИЕ РУКОВОДСТВА

Уважаемые акционеры, партнеры и коллеги!

АО «Мангистаумунайгаз» – крупная нефтедобывающая компания, которая обеспечивает свыше 31% нефтедобычи в регионе (Мангистауская область) и порядка 8% – по Республике Казахстан.



*Генеральный директор
АО «Мангистаумунайгаз»
Лю Цзиньчэн*

Сегодня Компания занимает достойное место в ряду крупнейших нефтегазовых холдингов страны. Залогом успеха являются высокий профессионализм и самоотверженность трудового коллектива АО «Мангистаумунайгаз», компетентность и гибкость управленческой команды. В 2018 году благодаря слаженной работе коллектива АО «Мангистаумунайгаз» нам удалось воплотить в жизнь поставленные задачи по добыче нефти. При этом главными факторами позволившими добиться цели являются планирование и проведение геолого-технических мероприятий. Невзирая на трудности в мировой экономике компания «Мангистаумунайгаз» в 2018 году показала положительную динамику: при плане добычи нефти в 6 млн. 350 тыс. тонн, добыто более 6 млн. 375 тыс. тонн.

Хочется отметить, что за всеми этими цифрами, показателями, отчетами стоит колоссальный труд людей, наших коллег. Стабильность – залог успеха. И то, что в этот непростой период наша компания показывает стабильные результаты – это заслуга всего коллектива АО «Мангистаумунайгаз»!

Понятно, что снижение цен на нефть серьезно влияет на работу нефтедобывающих компаний. Но ни руководство АО «Мангистаумунайгаз», ни наши акционеры в лице АО «НК «КазМунайГаз» и «СНПС» не сидят сложа руки надеясь, что цены на «черное золото» вернуться к прежним позициям. Мы ведем активную работу, разрабатываем и внедряем новые программы, принимаем соответствующие меры исходя из реалий сегодняшнего дня.

Большое внимание уделяется программе цифровизации месторождений, а также тем возможностям, которые открывают цифровые технологии в нефтяном секторе.

В последние годы в сфере добычи нефти и газа все чаще упоминается термин «Умное месторождение» или как его еще называют «Интеллектуальное месторождение». Данная инновационная технология дает возможность



*Первый заместитель
генерального директора
АО «Мангистаумунайгаз»
Измуханов Калбай Ажымбаевич*

открыть новую стадию эксплуатации старых месторождений и значительно сократить издержки на освоение и эксплуатацию месторождений при стабильном повышении эффективности.

Развитие производственных информационных систем с использованием цифровых технологий позволяет решить множество задач: построение современной системы управления производством; повышение достоверности, оперативности и прозрачности информации; повышение энергоэффективности и уровня автоматизации производства. Кроме того, данные технологии исключают риск возникновения аварийных ситуаций и снижают экологические риски.

В период с 2019 по 2023 годы планируется реализация четырех этапов проекта «Интеллектуальное месторождение» на месторождениях Асар, Жетыбай и Каламкас.

На первом этапе в 2019 году на месторождении Асар внедрение автоматизированной системы управления технологическим процессом ГУ-3, модернизация АГЗУ, внедрение интеллектуальной системы управления (ИСУ) штанговым глубинным насосом (САУ ШГН) планируется на 25 добывающих скважинах.

Ожидаемый экономический эффект от реализации первого этапа проекта: увеличение межремонтного периода (МРП) за счет оптимизации работы подземного/наземного оборудования до 363 дней; сокращение количества ПРС до 26 единиц в год; увеличение добычи нефти за счет снижения потерь при простоях скважин до 1 209 тонн в год; экономия электроэнергии до 555 тыс. кВтчас/год.

При положительных результатах внедрения первого этапа, в текущем году планируется расширение проекта на Асаре (этап 2), а также внедрение проекта на месторождениях Жетыбай и Каламкас (2020-2023 годы). В частности, на втором этапе на месторождении Асар внедрение ИСУ планируется на 58 добывающих скважинах. На третьем этапе (2020-2021 годы) на месторождениях Каламкас и Жетыбай планируется внедрение ИСУ на 200 добывающих скважинах и на четвертом этапе (2022-2023 годы) – на 400 добывающих скважинах.

Безусловно, внедрение проекта «Интеллектуальное месторождение» позволит улучшить экономические показатели существующего производства, за счет реконструкции, модернизации, совершенствования техники и технологии отдельных элементов производства, управления.

В целом Акционерное Общество адаптировано к изменениям мировой конъюнктуры. При этом компания сохраняет чистую прибыль и выплаты по налогам, заработной платы, социальных выплат и мероприятий по охране труда в результате экономии и оптимизации других расходов в бюджете. АО «Мангистаумунайгаз» не только наращивает объемы производства, но и что немаловажно четко выполняет все взятые на себя социальные обязательства.

В частности Коллективным Договором предусмотрены 8 видов социальной помощи работникам компании, и все они производятся в срок и в полном объеме.

Например, одним из важных пунктов Договора является помощь многодетным семьям. Так, в 2018 году была оказана материальная помощь 801 сотруднику, воспитывающему 4-х и более детей на общую сумму 192,6 млн. тенге. При этом каждый сотрудник получил разовую материальную помощь в размере 100 МРП. Хотим особо подчеркнуть, что начиная с 2017 года, финансовая помощь многодетным семьям увеличена в два раза - с 50 до 100 МРП. В целом за последние 5 лет многодетным сотрудникам компании была оказана материальная помощь на сумму более 804 млн. тенге.

Кроме поддержки многодетных семей, мы оказываем материальную помощь работникам, воспитывающим детей-инвалидов - в 2018 году подобная помощь была оказана 146 семьям из расчета 50 МРП каждому получателю. Ежегодно работникам оказывается помощь в размере 50 МРП при рождении детей (в 2018 году 452 сотрудника получили матпомощь на сумму более 54 млн. тенге).

Предусмотрены компенсационные выплаты работникам за оплату детских дошкольных учреждений (в 2018 году на эти цели было выделено свыше 43 млн. тенге).

В этом году мы расширили географию отдыха детей в летних оздоровительных лагерях Казахстана. Более 2000 детей работников отдохнут в оздоровительных центрах страны, причем добираться к местам отдыха дети будут авиасообщением.

Еще одним не менее важным направлением социальной политики Общества является вклад в развитие социальной инфраструктуры региона, а также взаимовыгодное сотрудничество с местными исполнительными органами. За последние пять лет на эти цели было выделено более 12 млрд. тенге. За счет средств компании были построены объекты образования, культуры, спорта, отремонтированы дороги областного и районного значения, оказана материальная помощь нуждающимся и малообеспеченным жителям, оказана адресная помощь ветеранам и инвалидам, и многое другое.

«Мангистаумунайгаз» является одним из крупнейших налогоплательщиков Мангистауской области: за счет налоговых отчислений компании в значительной степени формируется весь бюджет региона. В 2018 году наша компания перечислила в бюджет налогов и отчислений на общую сумму 375,9 млрд. тенге – это на 118 млрд. тенге больше по сравнению с 2017 годом.

Эффективно трансформируя природные богатства в устойчивый экономический рост и развитие, акционерное общество «Мангистаумунайгаз» продолжает укреплять социальную сферу – это решение вопросов занятости, образования, здравоохранения, спорта. Для нашей компании люди, их интеллектуальные ресурсы являются одними из главных составляющих успеха.

За последние 10 лет динамика добычи нефти в АО «Мангистаумунайгаз» неуклонно растет. Несмотря на все внешние факторы, это говорит о стабильности предприятия. В 2019 году компания планирует добыть 6 млн. 380 тыс. тонн нефти.

Что касается стратегических приоритетов, то они заключаются в обеспечении «здорового» финансового положения АО «Мангистаумунайгаз», внедрении инновационных технологий, эффективной разработке действующих месторождений, систематическом и целенаправленном обучении специалистов компании, а также в закреплении статуса «эталона» в области соблюдения действующего законодательства.

В заключении, выражаем благодарность нашим акционерам, партнерам и всему коллективу АО «Мангистаумунайгаз» за общий вклад в развитие компании, результатом которого являются стабильно высокие показатели деятельности и надежные перспективы.

С уважением,

Генеральный директор

Лю Цзиньчэн

Первый заместитель Генерального директора

Измуханов К.А.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Обращение Руководства	2
2	Информация о Компании	6
3	Основные события отчетного года	8
4	Операционная деятельность	10
5	Финансово – экономические показатели	13
6	Анализ рисков и управления рисками	16
7	Социальная ответственность и защита окружающей среды	21
7.1	Система организации труда работников	21
7.2	Ответственность в сфере экологии	26
7.3	Участие в благотворительных и социальных проектах, мероприятиях	28
8	Корпоративное управление	28
8.1	Описание система корпоративного управления и ее принципов	28
8.2	Акционерный капитал	30
8.3	Организационная структура	31
8.4	Совет директоров	32
8.5	Исполнительный орган	33
8.6	Внутренний контроль и аудит	34
8.7	Информация о дивидендах	34
8.8	Информационная политика и ее основные принципы	35
8.9	Отчет о соблюдении положений кодекса корпоративного управления	35
9	Финансовая отчетность	35
10	Основные цели и задачи на следующий год	36
	Глоссарий	37
	Контактная информация	38
	Приложение: Финансовая отчетность	

2. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «Мангистаумунайгаз» (далее «Компания» или АО «ММГ») – является ведущей, публичной нефтегазовой компанией Мангистауской области РК. АО «ММГ» имеет



многoletний опыт добычи нефти и обладает обширными знаниями региональной геологии Мангистауской области, а также является крупной нефтедобывающей компанией, обеспечивающей свыше 31% нефтедобычи в Мангистауской области на западе Казахстана и 8% – в стране. 25 ноября 2009 года прежний единственный акционер Компании, «Central Asia Petroleum Limited», продал 100% принадлежащих ему акций в АО «ММГ» в

пользу «Mangistau Investments B.V.» (далее «МИБВ»). АО «НК «КазМунайГаз» и «CNPC Exploration and Development Company LTD» (далее «CNPC») являются конечными совместно

контролирующими сторонами МИБВ, каждой из которых принадлежит 50% капитала и право голоса в МИБВ.

100% акций АО «НК «КазМунайГаз» принадлежит Акционерному Обществу «Фонд Национального Благосостояния «Самрук – Казына» (далее «ФНБ Самрук – Казына»), 100% акций которого, в свою очередь, принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее «Правительство»).

Конечными владельцами CNPC «Exploration and Development Company LTD» являются Китайская Национальная Нефтяная Компания (далее «КННК»). КННК является государственным предприятием, созданным в соответствии с законами Китайской Народной Республики (КНР).



В структуру Компании входят:

– АО «Атыраумунайгаз» 100%;

АО «Атыраумунайгаз» осуществляло нефтяные операции согласно Контрактам №2237 и №2238 от 22 декабря 2006 г. на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на участках «Махамбет» и «Бобек» расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря. В связи с истечением сроков действия Контрактов (22.12.2016г.) АО «Атыраумунайгаз» осуществляет работу по возврату контрактных территорий.



– ТОО «Степной Леопард» 100% (косвенно);

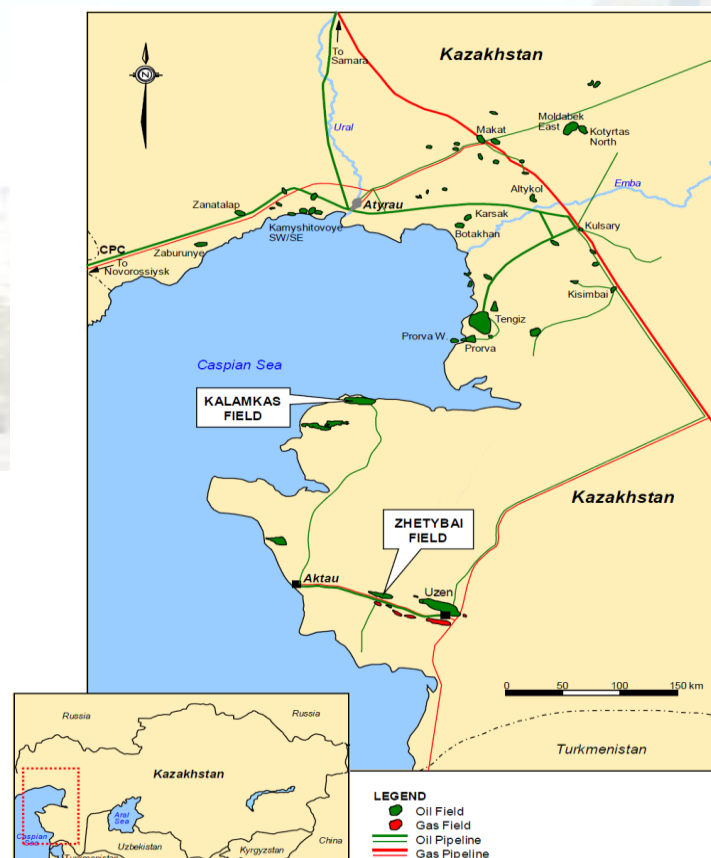
ТОО «Степной Леопард» осуществляет свою деятельность на основе «Контракта на оценку, обустройство и добычу углеводородов» №25 от 03 марта 1995 года, законодательства Республики Казахстан. Основными направлениями деятельности ТОО «Степной Леопард» является оценка, обустройство и разработка углеводородов на Каменском и Тепловско – Токаревской группе месторождений, расположенных в Западно

– Казахстанской области. По состоянию на конец 2018 года деятельность ТОО «Степной Леопард» находятся на этапе разведки и оценки запасов.

Основными направлениями деятельности АО «ММГ» является:

- разведка и разработка залежей углеводородного сырья;
- бурение поисковых, разведочных, структурных и эксплуатационных скважин на нефть и газ;
- обустройство нефтяных и газовых месторождений, строительные – монтажные и ремонтно – строительные работы, строительство и ремонт дорог;
- добыча нефти и газа;
- внутрипромысловый сбор, транспортировка и комплексная подготовка нефти перед ее реализацией потребителям;
- ремонт и сервисное обслуживание эксплуатационных скважин, нефтепромыслового и электромеханического оборудования, монтаж и эксплуатация контрольно – измерительных приборов и средств автоматизации производственных процессов, средств связи;
- маркетинг внутреннего и международного рынков сбыта сырой нефти и нефтепродуктов;
- информационно-вычислительное обслуживание процесса разработки месторождений.

Крупнейшими и основными объектами промышленной разработки Компании являются месторождения Каламкас и Жетыбай, на которые приходится более 90 % всех остаточных извлекаемых запасов Компании. В структуре месторождения Каламкас разрабатывается с 1979 года. В его недрах имеются 13 продуктивных горизонтов с остаточными извлекаемыми запасами нефти 52 211 тыс. тонн.



Вторым по величине источником «черного золота» является месторождение Жетыбай, которое разрабатывается с 5 июля 1961 года. Промышленная разработка месторождения Жетыбай ведется вместе со спутниковыми месторождениями Жетыбайской группы, к которым относятся месторождения Асар, Восточный Жетыбай, Южный Жетыбай, Бектурлы, Оймаша, Бурмаша, Северное Карагие, Алатюбе, Атамбай – Сартюбе, Ащиагар, Северный Аккар, Айрантакыр и Придорожное.

Суммарные остаточные извлекаемые запасы нефти месторождений Жетыбайской группы составляют 68 618 тыс. тонн.

Глубина залегания продуктивных горизонтов колеблется в пределах от 700 до 950 метров на Каламкасском и от 1700 до 2450 метров на Жетыбайском месторождениях.

Согласно оценке запасов по месторождениям Каламкас, Жетыбай и сопутствующим месторождениям по состоянию на 31 декабря 2018 года остаточные запасы нефти составили 120 829 тыс. тонн.

3. ОСНОВНЫЕ СОБЫТИЯ ОТЧЕТНОГО ГОДА

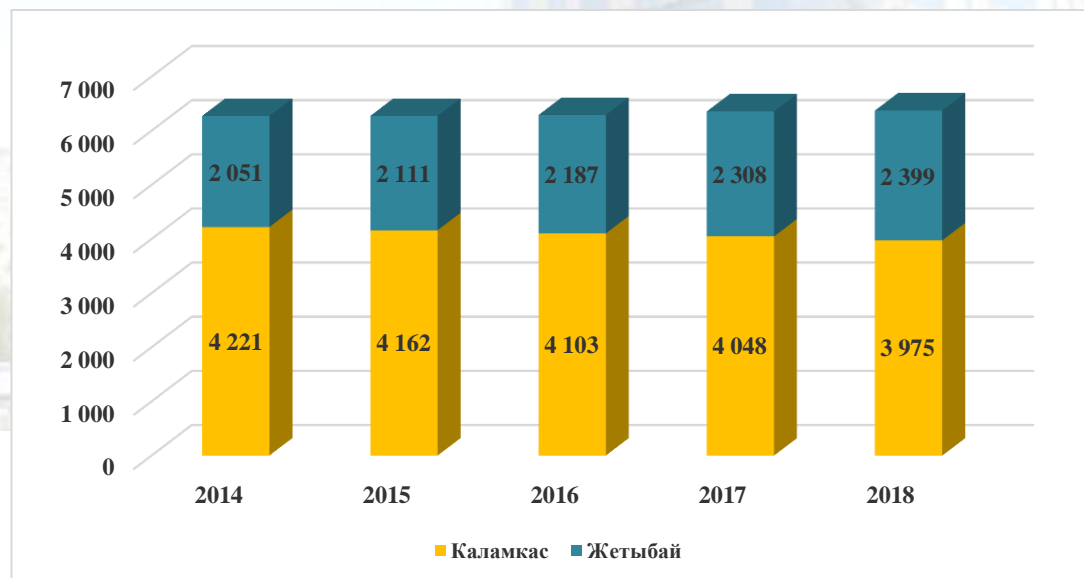
Выполнение плана добычи нефти

В 2018 году в АО «ММГ» полностью выполнил план по добыче нефти. Общий объем добычи нефти в 2018 году составил 6 375 тыс. тонн, в том числе по ПУ «Каламкасунаугаз» добыто 3 975 тыс. тонн и ПУ «Жетыбаймунаугаз» – 2 399 тыс. тонн. Также на месторождении Каламкас в 2018 году добыто природного газа – 412 млн.м³.

Основные производственные показатели

	2014	2015	2016	2017	2018
Добыча нефти, тыс. тонн	6 273	6 273	6 290	6 356	6 375
Добыча природного газа, млн. м ³	293	397	416	402	412
Среднесписочная численность персонала, чел.	5 957	5 868	5 703	5 434	4 690

Выполнение плана добычи нефти



Выплата дивидендов

27 сентября 2018 года Акционерами АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности за 2017 года в размере 110 035 460 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 1010 тенге:

- по простым акциям в сумме 108 935 105 400 тенге (количества акций: 107 856 540 шт.)
- по привилегированным акциям в сумме 1 100 354 600 (количества акций: 1 089 460 шт.)

02 ноября 2018 года Акционерам АО «ММГ» было принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности за 1 полугодие 2018 года в размере 73 756 442 000 тенге, размер дивиденда на одну акцию 677 тенге:

- по простым акциям в сумме 73 018 877 580 тенге (количества акций: 107 856 540 шт.)
- по привилегированным акциям в сумме 737 564 420 (количества акций: 1 089 460 шт.)

Изменение состава исполнительного органа

В отчетном периоде произошли изменения в составе исполнительного органа, а именно:

- Состав Правления Компании до 25.11.2018года входили:
 - Генеральный директор – Иманбаев Бакыт Алтаевич
 - Первый заместитель генерального директора - Пэй Цзяньшэн
- С 25.11.2018 г. согласно решению Совета директоров №62 от 15.11.2018 г., в состав Правления Компании входили:
 - Генеральный директор- Лю Цзиньчэн
 - Первый заместитель генерального директора- Иманбаев Бакыт Алтаевич

Изменение состава Совета директоров

Также в отчетном периоде произошли изменения и в составе Совета директоров, таким образом, по состоянию на 31.12.2018 года в состав Совета директоров входят:

Исказиев Курмангазы Орынгазиевич	Председатель Совета Директоров
Биан Дыжы	Член Совета Директоров
Кайржан Есен Кайржанович	Член Совета Директоров
Пэн Чжисюн	Член Совета Директоров
Елеманов Булат	Независимый директор
Тун Сяогуан	Независимый директор

4. ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ОБЗОР РЫНКА

По подтвержденным запасам нефти Казахстан входит в число 12 ведущих стран мира, обладая порядка 2% – ми мирового запаса нефти.

География нефтедобычи в РК весьма обширна. Месторождения располагаются на территории шести из четырнадцати областей Казахстана: в Актюбинской, Атырауской, Западно - Казахстанской, Карагандинской, Кызылординской и Мангистауской областях.

Более 90% запасов нефти сосредоточено на 15 крупнейших месторождениях Тенгиз, Кашаган, Карачаганак, Узень, Жетыбай, Жанажол, Каламкас, Кенкияк, Каражанбас, Кумколь, Бузачи Северный, Алибекмола, Прорва Центральная и Восточная, Кенбай, Королевское, половина – в двух гигантских нефтяных месторождениях Кашаган и Тенгиз.

Объем добычи нефти в Казахстане в 2018 году составил 90,4 млн тонн, что больше показателя предыдущего года на 4,8%.

Ожидается, что основной прирост объемов добычи нефти по стране в среднесрочной перспективе будет обеспечиваться компаниями ТОО «Тенгизшевройл», «Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В.», а также за счет ввода месторождения Кашаган.

Цены на нефть в течение последних двух десятилетии показывает весьма волатильную тенденцию, так, к примеру, в 2011 году цена на нефть марки Brent dated, составлял 111,67 долл. США за баррель, в то время как в 1998 году демонстрировал значительный спад цен до уровня 12,72 долл. США за баррель. В 2018 году цена на нефть также оставалась нестабильной, так если в октябре цена на нефть марки Brent dated составляла 80-85 долл. США за баррель к концу года она составила 49-55 долл. США за баррель.

Реализация и транспортировка нефти

В настоящее время транспортировка казахстанской нефти осуществляется 3 способами: посредством нефтепровода, железной дороги и порта г. Актау. Основными действующими экспортными маршрутами казахстанской нефти являются трубопроводы Атырау - Самара, Каспийского Трубопроводного Консорциума (далее – КТК), Атасу – Алашанькоу и морской терминал Актау.

Традиционными рынками для казахстанских грузоотправителей являются европейские рынки, которые являются привлекательными направлениями экспорта казахстанской нефти благодаря стабильному уровню потребления в среднесрочной перспективе. Сравнительно новым и перспективным является рынок Китая – один из ключевых целевых рынков для поставок казахстанских энергоресурсов.

Конкуренция

Значимая конкуренция (как борьба за более выгодные условия сбыта товаров) отсутствует, в связи со спецификой отрасли и практически однородными «правилами игры» для всех участников рынка:

- Дефицитность производимой продукции (в рамках рассматриваемой компании АО «Мангистаумунайгаз» не стоит вопрос об ограничении объема производства рынком);
- Ценообразование на основе котировок мирового рынка;

- Зависимость от условий контрагентов – поставщиков транспортных услуг (АО «Казтрансойл» и ОАО «АК «Транснефть»);
- Отсутствие значимого фактора «оболочки услуги» для покупателей (в качестве предмета рыночных отношений рассматривается исключительно товар: «сырая нефть», «природный газ» и т.д.);
- Зависимость от крупных игроков рынка, которые являются одновременно собственниками АО «Мангистаунагаз»;
- Наличие значимого государственного регулирования отрасли (в т.ч. — определение структуры сбыта, регулирования цен на внутреннем рынке и т.д.).

Основными барьерами входа для потенциальных конкурентов являются:

- Наличие собственной ресурсной базы (месторождений);
- Наличие доступа к транспортным системам (АО «Казтрансойл»);
- Жесткая регламентация отрасли государством;
- Сверхвысокие затраты на организацию производственной площадок и сопутствующей инфраструктуры.

Указанные выше барьеры свидетельствуют о низкой вероятности массового входа потенциальных конкурентов.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРОДУКЦИИ

Выручка Компании в 2018 году от реализации продукции составила 838 082 млн. тенге, в том числе от продажи нефти 829 321 млн. тенге и 8 761 млн. тенге от продажи газа.

Средняя цена реализации нефти в 2018 году увеличилась по сравнению с 2017 годом на 32% и составила 131,56 тыс. тенге за тонну.

	2017			2018		
	объем тыс. тонн (тыс м3)	сред.ст-сь тыс.тг/тн (тыс м3)	доход, млн тг.	объем тыс. тонн (тыс м3)	сред.ст-сь тыс.тг/тн (тыс м3)	доход, млн тг.
Реализации продукции			634 866			838 082
Реализации нефти (тыс.тн)	6 311	99,49	627 913	6 304	131,56	829 321
<i>на внутр. рынок (тыс.тн)</i>	1 847	46,68	86 228	2 147	62,32	133 792
<i>на экспорт (тыс.тн)</i>	4 464	121,34	541 685	4 157	167,32	695 530
Природный газ (тыс м3)	291	20,99	6 117	292	26,37	7 686
Попутный газ (тыс м3)	191	4,38	836	204	5,28	1 075

В 2018 году Компания реализовывала 6 304 тыс. тонн сырой нефти в т.ч. 2 147 тыс. тонн на внутренний рынок и 4 157 тыс. тонн на экспорт.

СТРАТЕГИЯ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Видение в перспективе до 2023 года, удерживать лидерство среди нефтедобывающих компаний РК в части финансовых результатов, производственной результативности и эффективности.

Миссия Общества заключается в генерации стабильного финансового потока заявленного Акционером за счет увеличения добычи нефти и увеличения запасов.

Принципы:

- Безопасные условия труда. Общество постоянно ведет работу по созданию всех условий для безопасности и здоровья на рабочем месте;
- Бережное отношение к окружающей среде. Общество стремится к ведению своей деятельности параллельно с окружающей средой, не нанося вреда, а также минимизировать количество отходов;
- Прозрачная деятельность. Для Общества важна репутация, поэтому вся деятельность ведется в соответствии с законодательными и другими нормативными актами;
- Взаимовыгодное сотрудничество с Поставщиками. Общество соблюдает баланс в отношениях с Поставщиками, обеспечивающий долгосрочное, взаимовыгодное, доверительное партнерство.

Принципы Общества являются платформой для достижения видения и миссии. Они являются обязательными и не поддаются расстановки приоритетов при решении задач.

Обществом были проанализированы 5 стратегических инициатив, утвержденные и поставленные акционером. Данные стратегические инициативы направлены на достижение основных задач и целей в виде миссии и видения.

Стратегические инициативы	Обоснование	Задача
Работа по управлению заводнением с целью снижения потерь нефти за счет падения на месторождении Жетыбай.	Ведется непроизводительная закачка жидкости	Повышение эффективности, путем точечной закачки в нужных объемах
Расширение полимерного заводнения	На сегодняшний день регистрируется рост % падения базового фонда месторождения Каламкас за счет обводнения, что в свою очередь приводит к снижению дебита нефти	Реализация плана полномасштабного расширения полимерного заводнения на месторождении Каламкас
Увеличение МРП	Низкий межремонтный период скважин	Повышение эффективности работы подземного оборудования и НПО
Доразведка	Высокая выработка запасов промышленных категорий по месторождениям, снижение добычи нефти	Повышение эффективности разработки и продления жизни месторождений и обеспечения прироста запасов нефти, газа в среднесрочной перспективе

<p>Внедрение проекта "Интеллектуальное месторождение"</p>	<p>Истощение действующих запасов углеводородов, удаленность перспективных месторождений, низкий уровень оснащенности автоматизированной системой управления</p>	<p>Повышение уровня автоматизации бизнес-процессов и обеспечение сотрудников своевременной, качественной и надежной информационной инфраструктурой, которая обеспечит увеличение объема и качества добываемой продукции и снижение операционных затрат на производство.</p>
---	---	---

5. ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ

По итогам деятельности за 2018 год совокупный доход Компании составил 200 897 млн. тенге, что больше планового показателя на 68% (см. таблицу ниже).

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2018 г. - план	2018 г. - факт	% исполнения
Доход от реализации продукции	729 002 539	838 105 655	115%
Себестоимость реализованной продукции	275 731 509	263 742 099	96%
Валовая прибыль	453 271 030	574 363 556	127%
Общие и административные расходы	16 157 351	20 977 269	130%
Расходы на реализацию продукции	265 578 641	296 979 182	112%
Прибыль от операционной деятельности	171 535 038	256 407 105	149%
Финансовые доходы		243 047	
Финансовые расходы	13 533 562	8 006 216	59%
Прочие расходы	2 279 875	53 630 629	
Прочие доходы	3 754 539	63 107 932	
Прибыль (убыток) до налогообложения	159 476 140	258 121 239	162%
Расходы по подоходному налогу и по сверхприбыли	39 962 259	56 904 222	142%
Чистая прибыль за период	119 513 881	201 217 017	168%
Актуарные (убытки) прибыли по плану с установленными выплатами		-319 188	
Совокупный доход	119 513 881	200 897 830	168%

В связи с тем, что форма представленной таблицы является управленческой значение некоторых статей могут отличаться от тех, которые представлены в финансовой отчетности.

Превышение дохода от реализации продукции, расходов на реализацию связано с превышением фактической средней цены продукции над плановой.

Динамика совокупного дохода (тыс. тенге)

Наименование показателей	2016	2017	2018
Доход от реализации продукции	532 016 705	635 902 730	839 355 579
Себестоимость реализованной продукции	-199 443 516	-231 964 539	-263 742 098
Валовая прибыль	332 573 189	403 938 191	575 613 481
Общие и административные расходы	-38 505 831	-23 740 055	-20 977 269
Расходы на реализацию продукции	-180 817 633	-222 345 454	-296 979 182
Прибыль от операционной деятельности	113 249 725	157 852 682	257 657 030
Финансовые доходы	47 928	125 989	243 047
Финансовые расходы	-4 942 864	-5 787 751	-8 006 216
Положительная курсовая разница	-2 714 997	1 578 630	8 106 612
Прочие расходы	-94 221	-318 019	-382 533
Прочие доходы	177 368	320 005	503 300
Прибыль (убыток) до налогообложения	105 722 939	153 771 536	258 121 240
Расходы по КПП и по сверхприбыли	-25 880 093	-34 036 342	-56 904 222
Чистая прибыль	79 842 846	119 735 194	201 217 018
Прочий совокупный доход	-2 120 251	-228 950	-319 188
Итого совокупный доход	77 722 595	119 506 244	200 897 830

Динамика совокупного дохода (в % к базовому периоду - 2016г.)

Наименование показателей	2016	2017	2018
Доход от реализации продукции	100%	120%	158%
Себестоимость реализованной продукции	100%	116%	132%
Валовая прибыль	100%	121%	173%
Общие и административные расходы	100%	62%	54%
Расходы на реализацию продукции	100%	123%	164%
Прибыль от операционной деятельности	100%	139%	228%
Финансовые доходы	100%	263%	507%
Финансовые расходы	100%	117%	162%
Положительная курсовая разница	100%	-58%	-299%
Прочие расходы	100%	338%	406%
Прочие доходы	100%	180%	284%
Прибыль (убыток) до налогообложения	100%	145%	244%
Расходы по КПП и по сверхприбыли	100%	132%	220%
Чистая прибыль	100%	150%	252%
Прочий совокупный доход	100%	11%	15%
Итого совокупный доход	100%	154%	258%

Как видно из таблицы доходы компании в 2016-2018 годах увеличиваются как отражение динамики мировых цен на нефть. Себестоимость также увеличивается, так как в нее входят налоги, которые также зависят от мировых цен на нефть.

В результате совокупный доход компании в 2018 году увеличился на 158% по сравнению с 2016 годом.

Отчет о финансовом положении (тыс. тенге)

	2016	2017	2018
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	298 962 557	313 594 964	338 670 506
Текущие активы	93 415 355	65 230 556	70 858 485

Активы, предназначенные для продажи	1 698 079	1 287 687	964 816
Итого активов	394 075 991	380 113 207	410 493 807
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	286 116 280	190 889 958	207 995 886
Долгосрочные обязательства	65 632 702	66 129 352	125 106 193
Текущие обязательства	42 327 009	123 093 897	77 391 728
Итого обязательств	107 959 711	189 223 249	202 497 921
Итого капитал и обязательства	394 075 991	380 113 207	410 493 807

Структура активов и обязательств

	2016	2017	2018
<i>Активы</i>			
Долгосрочные активы	75,86%	82,50%	82,50%
Текущие активы	23,70%	17,16%	17,26%
Активы, предназначенные для продажи	0,43%	0,34%	0,24%
Итого активов	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Капитал и обязательства</i>			
Собственный капитал	72,60%	50,22%	50,67%
Долгосрочные обязательства	16,65%	17,40%	30,48%
Текущие обязательства	10,74%	32,38%	18,85%
Итого обязательств	27,40%	49,78%	49,33%
Итого капитал и обязательства	100,00%	100,00%	100,00%

Долгосрочные активы в конце 2018 года составили 83% от общей стоимости активов компании, собственный капитал – 50,67%, обязательства – 49,33%.

В результате указанных изменений доходов, расходов и структуры капитала прослеживается следующая динамика экономических показателей.

Динамика экономических показателей

Наименование показателей	2016	2017	2018
Среднее значение активов	386 428 572	387 094 599	395 303 507
Среднее значение собственного капитала	292 355 903	238 503 119	199 442 922
Среднее значение задействованного капитала	349 876 043	304 384 146	295 060 695
ROA	21%	31%	51%
ROE	27%	50%	101%
ROCE	32%	52%	90%
Текущая ликвидность	221%	53%	92%
Быстрая ликвидность	193%	44%	76%
Отношение обязательств к собственному капиталу	38%	99%	97%

Учитывая, что основной приоритет Компании заключается в максимизации прибыли, Компания уделяет особое значение оптимизации производственных и непроизводственных затрат.

Компания продолжает работы по повышению эффективности использования ресурсов в т.ч. на этапе планирования и бюджетирования, основными принципами которых являются:

- Обоснованность. Все значения по доходам и расходам должны быть обоснованы (производственными показателями, планами работ, расчетами, сметами и т.д.);

- Оптимизация затрат. Руководители подразделения Компании обязаны эффективно и экономно расходовать ресурсы Компании. При формировании бюджета доходов/расходов необходимо учитывать реальную производственную необходимость, отдачу от вложений и сравнительный эффект от сходных однотипных затрат (например, закуп нового оборудования по сравнению с ремонтом существующего);

- Своевременность и ответственность.

6. АНАЛИЗ РИСКОВ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Структурные подразделения (собственники рисков) играют ключевую роль в процессе управления рисками. Работники АО «ММГ» на ежедневной основе работают с рисками, управляют ими и проводят мониторинг их потенциального влияния в сфере своих функциональных обязанностей. Структурные подразделения ответственны за выполнение плана мероприятий по управлению рисками, своевременно выявляют и информируют о значительных рисках в сфере своей деятельности и дают предложения по управлению рисками для включения в план мероприятий.

Деятельность Компании сопряжена с множеством рисков и неопределенностей в экономической, политической, законодательной, социальной и финансовых сферах. При принятии решений заинтересованным лицам необходимо принимать во внимание факторы риска, которые могут повлиять на финансовые и операционные результаты Компании.

Компания идентифицирует, оценивает и управляет своим портфелем рисков, анализируя развитие Компании в прошлом, настоящем и будущем.

Политика Компании в области управления рисками направлена на рост акционерной стоимости и повышение качества корпоративного управления.

Ниже представлен перечень основных рисков Компании.

Политические риски

- Возможность смены внешне или внутривнутриполитического курса руководством страны, которая может существенно сказаться на инвестиционной привлекательности страны в целом и Компании в частности;

- Вероятность изменения законодательства, в том числе налогового, направленного на максимизацию бюджетных доходов, получаемых от сырьевых отраслей промышленности;

- В процессе реформирования органов государственной власти возможно упразднение, а также создание новых различных министерств и ведомств, регулирующих

деятельность Компании, что может привести к отсутствию или задержке утверждения нормативных документов, влияющих на деятельность Компании;

– Правительство Казахстана может значительно ограничить заявленный объем экспортной квоты или изменить обязательные объемы по поставкам на внутренний рынок, что может оказать существенное влияние на финансовые результаты Компании;

– Слабая конкурентная среда среди поставщиков и подрядчиков снижает качество работ и услуг, предоставляемых Компании.

Региональные риски

Регионами деятельности Компании являются Мангистауская, Атырауская и Западно – Казахстанская область.

Основные активы Компании ведут свою производственную деятельность в регионах, отличающихся суровыми климатическими условиями, также для некоторых регионов характерен дефицит высококвалифицированных рабочих специалистов в сфере нефтедобычи и газопереработки. При этом данные регионы относятся к регионам с высокими социальными и экономическими рисками, оказывающими существенное влияние на деятельность Компании.

В Мангистауской области риск возникновения социальных конфликтов и забастовок является существенным, неоднократно реализовывался и оказывал значительное влияние на деятельность Компании и выполнение ее обязательств по контрактам недропользования.

Компания последовательно стремится к укреплению и поддержанию социальной стабильности в регионах присутствия, активно взаимодействует с представителями местных администраций и сообществ для того, чтобы вместе найти решения актуальных социальных проблем в регионах.

Компания стремится к тому, чтобы ее социальные программы были максимально адресными и отвечали насущным нуждам общества. Однако, увеличение некоммерческих расходов, связанных с минимизацией возникновения риска забастовок и социальной напряженности, может оказывать негативное влияние на финансовые показатели Компании.

Климатические условия указанных регионов достаточно разнообразны, кроме того, их географическая удаленность требует повышенного внимания к транспортной составляющей и снабжению электроэнергией для бесперебойной работы Компании.

В целях минимизации возможных последствий рисков, связанных с климатическими особенностями регионов присутствия, в том числе опасностью возникновения стихийных бедствий, Компания уделяет особое внимание вопросам непрерывности деятельности и промышленной безопасности

Риски партнеров

Компания сотрудничает и привлекает зарубежные и местные компании по различным направлениям своей деятельности. Компания имеет ограниченную возможность оказывать влияние на поведение и операционную деятельность своих партнеров, что может сказаться на операционных и финансовых результатах Компании. В

этой связи Компания предъявляет высокие требования своим партнерам, развивает долгосрочные и взаимовыгодные партнерские отношения.

Финансовые риски

Компания подвержена различным финансовым рискам, среди которых можно выделить валютные, инфляционные риски, риски изменения процентных ставок по размещаемым временно свободным денежным средствам, кредитные и налоговые риски. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово – хозяйственной деятельности постоянно оцениваются Компанией и учитываются при разработке планов развития.

Финансовые риски, вероятность их возникновения и характер изменения в отчетности.

Риск	Вероятность возникновения	Характер изменений в отчетности
Изменение процентных ставок	средняя	Влияние на прибыль вследствие изменения доходов по размещению временно свободных денежных, выплат вознаграждения по полученным банковским займам.
Валютный риск (колебание курса тенге по отношению к евро и доллару США)	высокий	Снижение дохода при укреплении тенге. Рост затрат на приобретаемое оборудование – увеличение амортизационных отчислений при ослаблении тенге.
Инфляционные риски	средняя	Увеличение производственных и прочих расходов.
Кредитный риск	средняя	Проблемная дебиторская задолженность

Инфляционные риски

Компания ведет свою основную деятельность в Казахстане и использует тенге, как основную валюту для расчетов. Издержки, связанные с выплатой заработной платы, затратами на электроэнергию, стоимостью логистических услуг, чувствительны к инфляции тенге.

Риски изменения процентных ставок

Деятельность Компании подвержена риску изменения процентных ставок, что может негативно отразиться на стоимости размещения временно свободных денежных средств и, соответственно, на финансовых результатах деятельности Компании. Также изменения процентных ставок влияет на сумму выплат вознаграждения по полученным банковским займам.

Валютные риски

Значительная часть доходов Компании номинирована в долларах США или привязана к доллару США. Часть расходов Компании номинирована в иностранной валюте, либо иным образом существенно зависит от колебания курсов иностранных валют (в основном это доллар США, в меньшей степени евро и российский рубль) относительно тенге. В настоящее время большая часть текущих затрат Компании оплачивается по

ценам, установленным в тенге. Повышение курса доллара делает более рентабельным экспорт нефти.

Кредитные риски

Кредитным рискам подвержены операции, связанные с движением материальных и денежных потоков с контрагентами, начиная с финансовых институтов, обслуживающих финансовые потоки Компании, и заканчивая покупателями конечных продуктов и контрагентами, оказывающими разнообразные услуги Компании.

Налоговые риски

Налоговая система РК характеризуется малыми объемами правоприменительной практики в отношении недавно принятых нормативно-правовых актов. Она также характеризуется риском доначисления налогов, штрафов и пеней, основанных на широкой интерпретации законодательства. Эти факторы осложняют планирование налоговых издержек Компании. Менеджмент Компании разрабатывает действия по минимизации указанного риска, основанные на участие в работе по улучшению качества как самого Налогового Кодекса, так и поправок к нему.

Разведка

Ключевой стратегической задачей Компании является прирост запасов для обеспечения необходимого уровня добычи. Основными рисками, связанным с геологоразведочной деятельностью, является не подтверждение плановых уровней ресурсов/запасов и увеличения уровня затрат по текущим геологоразведочным проектам.

Для снижения риска геологоразведочных работ на разрабатываемых месторождениях проводится оптимальный по затратам комплекс геолого-геофизических исследований, включающий высокоразрешающие сейсмические исследования 3D, специальные методики по обработке и интерпретации данных сеймики, бурению оценочных скважин, пересчет запасов, перевод из категории С₂ в промышленную категорию С₁.

В период 2014 - 2018 года Компанией проведено изучение 11 разведочных блоков в Мангистауской области общей площадью более 7 000 км² с целью участия в конкурсе на получение права недропользования, приобретения перспективных активов у сторонних недропользователей.

Ежегодно в целях увеличения запасов углеводородного сырья и нефтегазовых активов Компании проводится мероприятия по мониторингу и отбору перспективных лицензионных участков по разведке.

Добыча

Одной из важнейших задач Компании является поддержание оптимального уровня добычи на собственных месторождениях, большинство из которых находится на поздней стадии эксплуатации. С этой целью Компания осуществляет внедрение новой техники и технологического контроля за ключевыми бизнес – процессами на производстве.

Основные ключевые факторы снижения эффективности производственной деятельности Компании:

- Состояние основного фонда скважин;

- Техническая целостность оборудования;
- Непрерывность электроснабжения;
- Погодные условия;
- Своевременность закупа и поставок оборудования;
- Качество поставленного оборудования;
- Рост затрат на услуги, материалы и основные средства, опережающие рост производительности;
- Ограниченная управляемость операционных и капитальных затрат;
- Своевременность и качество выполнения услуг подрядчиками;
- Безопасность производственного персонала;
- Промышленная безопасность;
- Экологическая безопасность;
- Эффективность планирования;
- Соблюдение требований государственных регуляторов.

Снижение эффективности производственной деятельности, не запланировано высокие темпы падения добычи могут оказать существенное влияние на результаты деятельности, оценку активов и запасов Компании.

Вместе с тем, производственная деятельность Компании подвержена рискам аварий и поломки основного производственного оборудования. Для снижения этих рисков Компания проводит комплекс предупредительных мероприятий и программу модернизации и капитального ремонта оборудования. Основное производственное оборудование застраховано на случай ущерба от пожара, взрыва, природных и других опасностей, а также застрахован риск выхода скважины из-под контроля.

Охрана труда, техника безопасности и охрана окружающей среды

Производственная деятельность Компании сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде, здоровью работников. К таким рискам можно отнести несоблюдение техники безопасности, аварии на производстве, причинение вреда окружающей среде, экологические загрязнения и природные катаклизмы. Последствия при наступлении этих рисков могут быть самые тяжелые, в том числе смертельный случай на производстве, загрязнение атмосферы, почвы и водоемов, пожары, приостановка или полная остановка производства. В зависимости от причины наступления этих событий последствия могут негативно повлиять на репутацию, финансовую и операционную деятельность Компании. В этом направлении в Компании предпринимаются различные меры по предотвращению наступления таких угроз, в том числе контроль за состоянием безопасности и охраны труда, промышленной безопасности, выявление опасных и вредных факторов производства и обучение персонала. Компания ежегодно страхует риски в области охраны труда и окружающей среды, сопряженные с собственной деятельностью и проектами.

Информационные технологии

Компания подвержена рискам в области информационных технологий в связи с использованием и внедрением большого количества высокотехнологичного оборудования и программного обеспечения для эффективной операционной деятельности. В связи, с чем могут возникнуть проблемы адаптации нового оборудования и программного обеспечения, безопасного хранения конфиденциальных бизнес данных. В целях обеспечения эффективной работы в данном направлении Компания ежегодно анализирует

используемые технологии, при выборе и покупке предпочтение отдает наиболее адаптируемым и зарекомендованным информационным технологиям, обеспечивает надежный контроль доступа к бизнес данным.

7. СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

7.1. СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДА РАБОТНИКОВ

Структура персонала АО «Мангистаумунайгаз» за 2018 год представлена следующими категориями: административно – управленческий персонал, производственный персонал, реализация (согласно учетной политике Общества);

№ п/п	Наименование	Списочная численность (в среднем) за 2018 год, чел.
1	Административно-управленческий персонал	732
2	Производственный персонал	3 933
3	Реализация	25
Всего		4 690

Развитие персонала

Политика обучения и развития персонала АО «Мангистаумунайгаз» разработана в соответствии со стратегией развития и управления персоналом и регламентируется внутренними руководящими документами:

- Правила по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации работников АО «Мангистаумунайгаз»;
- Процедура по подготовке работников Компании, обучающихся по программе «Магистр делового администрирования» за счет средств АО «Мангистаумунайгаз»;
- Правила финансирования обучения детей работников АО «Мангистаумунайгаз»;
- Правила о внутренних тренерах АО «Мангистаумунайгаз».

ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына» и ТОО «Институт инжиниринга и информационных технологий КБТУ» являются основными провайдерами обучения работников АО «Мангистаумунайгаз».

Кроме того, в рамках программы по обмену опытом была организована встреча с филиалом Китайского нефтяного университета Zhong Shi Da Eni So в Циндао (КНР) для 8 работников Общества, где были представлены крупные предприятия Пекина, Шанхай, Далянь.

Информация по пройденным обучением работников АО «Мангистаумунайгаз» за 2018г.

Раздел подготовка и повышение квалификации	Количество обученных работников
Обучение рабочим профессиям (обязательное обучение)	6 678
Обучение в ЧУ "КУ "Самрук-Казына"/КБТУ	644
Обмен опытом в КНР	8
Прочее обучение	2
Обучение студентов в КНР	7
Внутреннее обучение	150
Всего	7 489

Социально-трудовые отношения

В целях обеспечения стабильной благоприятной атмосферы в производственных коллективах, среди населения и минимизации риска возникновения несанкционированных забастовок, роста протестных настроений, Компания реализует целый комплекс мероприятий, направленных на решение проблемных вопросов регионов присутствия, улучшение социально-бытовых условий труда работников Компании, оздоровление социального климата на производстве и в целом в регионах.

Оплата труда

Политика оплаты труда персонала Компании основана на миссии компании – быть одним из лидеров среди крупнейших предприятий РК, действующим в интересах Компании, потребителей, акционеров и работников – и призвана способствовать реализации бизнес – стратегии Компании. Под политикой оплаты труда персонала понимается совокупность мер, обеспечивающих рост материальной заинтересованности работников в достижении производственных, финансовых, экономических и социальных задач Компании. Важнейшим фактором, определяющим формирование политики оплаты труда персонала, является укрепление трудового потенциала АО «Мангистаумунайгаз».

Система оплаты труда АО «Мангистаумунайгаз» базируется на принципах Единой системой оплаты труда по группе компаний АО НК «КазМунайГаз» и регламентируется трудовым законодательством РК, Уставом Общества, Коллективным договором Общества, Типовыми правилами оплаты труда работников ДЗО АО «НК «КазМунайГаз» и Положением об оплате труда и премировании работников и прочими внутренними документами.

Заработная плата работников Компании в 2018 году состояла из выплат основной части, включающей в себя оплату по тарифным ставкам, должностным окладам, доплаты и надбавки, и переменной части заработной платы – ежемесячной премии, выплат единовременного стимулирующего характера.

В состав основной заработной платы входят:

- оплата по тарифным ставкам, должностным окладам;
- доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством, отраслевым соглашением, коллективным договором и иными актами работодателя.

В состав переменной части заработной платы входит текущая премия по итогам работы за месяц, выплачиваемая за выполнение производственного плана.

К единовременным стимулирующим выплатам относятся:

- вознаграждение по итогам работы за год;
- единовременные премии, приуроченные к праздничным датам;
- и прочие разовые выплаты.

Среднемесячная заработная плата в Компании в 2017 году составила 610 303 тенге, а в 2018 году – 620 691 тенге.

Социальный пакет

Социальная политика АО «Мангистаумунайгаз» является неотъемлемой частью Стратегии развития предприятия. АО «ММГ» придерживается политики высокой социальной ответственности перед своими сотрудниками, членами их семей, населением страны и обществом в целом.

Согласно Коллективного договора, в 2018 году на социальные выплаты работникам было выделено свыше 600 млн. тенге. Эти средства были затрачены на материальную помощь сотрудникам, в семье которых родился ребенок, нефтяникам, связавшим себя узами брака, работнику, воспитывающему ребенка-инвалида. Также предусмотрены выплаты на содержание детей работников в гос. ДДУ, единовременная помощь работникам, имеющим на иждивении 4-х и более детей в возрасте до 18 лет. Кстати, в 2018 году по данной статье 801 работников получили мат.помощь. Свыше 1 800 детей наших работников летом отдохнули в оздоровительных лагерях Казахстана. Кроме того, к 1 сентября началу учебного года 4 625 детей-школьников наших работников получили по 25 000 тенге на приобретение канцелярских принадлежностей.

Помимо вышеуказанного, в социальный пакет работников входят такие виды материальной помощи, как помощь на лечение и оплату операции, помощь работникам в организации и проведении похорон. Также оказывается материальная помощь работникам-воинам Интернационалистам (участникам Афганской войны и участникам в ликвидации на Чернобыльской АЭС) и работникам-инвалидам 3-ий группы ко Дню инвалидов.

Социальный пакет, параметры которого отражены в Коллективном договоре, достаточно сбалансирован. Он позволяет и работникам, и компании чувствовать уверенность в завтрашнем дне.

Безопасность и охрана труда, промышленная безопасность

За отчетный период, производственная деятельность проводилась в соответствии с требованиями законодательства РК, нормативно – правовыми актами в области промышленной, пожарной безопасности, безопасности и охраны труда, Политикой АО НК «КазМунайГаз» в области безопасности, охраны труда, промышленной безопасности и окружающей среды, стандартом «Единая система управления охраной труда в АО «Мангистаумунайгаз».

В 2018 году численный состав работников службы охраны труда и промышленной безопасности увеличилось до 32 человека в целях приравнивая к международным стандартам и расстановкой их по соответствующим объектам для усиления контроля в области охраны труда, промышленной безопасности, безопасности ведения работ

повышенной опасности, транспортной безопасности, куда так же входят инженера по безопасности движения.

Следуя принципам менеджмента качества, определенным политике в области качества, экологического менеджмента, охраны здоровья и обеспечения безопасности труда АО «ММГ» интегрированы системы менеджмента в соответствии с требованиями международных стандартов ISO 9001; ISO/TS 29001; ISO 14001; OHSAS 18001, которые ставят задачи и приоритеты для каждого направления.

Основополагающие задачи АО «ММГ» в области охраны труда и промышленной безопасности:

- контроль над единым порядком организации и проведения работ по охране труда и промышленной безопасности на производстве;
- безопасность ведения производственных процессов и работ;
- снабжение работников спецодеждой и другими средствами индивидуальной защиты;
- предупреждение производственного травматизма;
- прохождение периодического медосмотра;
- функционирование «Системы менеджмента профессиональной безопасности и здоровья» OHSAS 18001. Требования и руководство по применению» ISO 14001.

Производственный контроль в Обществе проводится, согласно «Правила о производственном контроле». Приказом по Обществу назначены лица, для осуществления производственного контроля, за соблюдением требований промышленной безопасности.

Службой охраны труда и промышленной безопасности ежегодно проводятся плановые проверки объектов Общества Управлением труда по Мангистауской области и Департаментом комитета индустриального развития и промышленной безопасности Мангистауской области, из года в год заметны тенденции по улучшению ситуации по охране труда и техники безопасности.

Введен контроль, за безопасностью движения на дорожно-транспортных средствах через навигационную систему «GPS» - мониторинга ситуационного центра. Принимаются меры воздействия по выявленным отклонениям на водителей транспортного департамента Общества и подрядных организаций. По отношению к Подрядным компаниям применяются штрафные санкции за нарушения скоростного режима. Ежедневно проводится расследования по результатам выявленных отклонений посредством GPS мониторинга автотранспортных средств Транспортного департамента АО «ММГ» и подрядных организации на м/р Жетыбай, Каламкас и по г. Актау.

Работники Общества прошли испытание на себе имитацию лобового столкновения на конвенсере ТОО «ОТК» целью почувствовать и осознать необходимости пользования ремнями безопасности.

Проведен сертификационный аудит интегрированной системы менеджмента АО «Мангистаумунайгаз» на соответствие требованиям международных стандартов ISO 9001:2015/ ISO/TS29001:2010, ISO14001:2015&OHSAS 18001:2007. По итогам аудита получены сертификаты соответствие требованиям международных стандартов.

В связи с внедрением системы Поведенческое наблюдение безопасности (далее ПНБ) в группе компаний АО НК «КазМунайГаз» с 2017 года проводятся Поведенческое наблюдение по безопасности на объектах АО «Мангистаумунайгаз» согласно

утвержденным графиком, ведется регистрация ПНБ на сайты групп АО «Мангистаумунайгаз» и онлайн-сайте АО НК «КазМунайГаз». Фактическое исполнение ПНБ по АО «Мангистаумунайгаз» за 12 месяцев 2018 года составляет 100 %.

Примечание: При плане - 5112 ПНБ, выполнено - 4989 ПНБ, не выполнены - 123 ПНБ, в связи с реструктуризацией некоторых подразделений АО «ММГ».

Согласно Закону Республики Казахстан от 11 апреля 2014 года №188-V «О гражданской защите» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.01.2015) на всех опасных производственных объектах разработаны планы ликвидации аварий.

Для обеспечения подготовленности персонала АО «Мангистаумунайгаз» к аварийным ситуациям:

- определены все потенциальные виды аварий;
- оценен риск (вероятность возникновения и последствия);
- внедрены процедуры контроля распределения обязанностей между отдельными лицами, участвующими в ликвидации аварий, и порядке их действий.

В структурных подразделениях разработаны графики проведения учебных тревог и противоаварийных тренировок. На основании планов ликвидации аварий, утвержденных руководителями структурных подразделения предприятия и согласованных с РГП на ПХВ «ПВАСС» КИРиПБ МИР РК» - по каждому опасному объекту персонал, участвующий в локализации и ликвидации аварий, предварительно проходит обучение и ознакомление с порядком действий в аварийных ситуациях. Предусмотрена тесная связь между подразделениями в пределах АО «Мангистаумунайгаз», а также с внешними организациями и населением.

Цель противоаварийной тренировки - определение знаний плана ликвидации аварий специалистами и рабочим персоналом объекта, противопожарной службы, медицинского персонала, а также правильности принимаемых решений по ликвидации аварий, выводу и спасению людей застигнутых в аварий.

Производственный совет по безопасности и охране труда АО «Мангистаумунайгаз», является постоянно действующим, консультативно – совещательным, коллегиальным вне структурным органом Общества, который организует совместные действия работодателя и работников Общества по обеспечению требований по безопасности и охране труда, предупреждению травматизма и профессиональных заболеваний, а также организует проведение проверок условий и охраны труда на рабочих местах техническими инспекторами, предлагает решения по охране труда. Ежегодно согласно утвержденного графика проводятся совещания производственного совета Общества.

С целью привлечения внимания работников АО «Мангистаумунайгаз» к решению вопросов безопасности и охраны труда, здоровых и безопасных условий труда, к проблемам предотвращения несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, улучшению условий работы на опасных производственных объектах АО «Мангистаумунайгаз» приказом Правлением Общества за №1781-П от 10.11.2016г. утвержден «День охраны труда». Каждую последнюю пятницу каждого месяца в производственно-структурных подразделениях Общества проводится День охраны труда.

В целях повышения культуры по безопасности и охраны и повышения профессионального мастерства, в связи с празднованием Всемирного дня охраны труда - 28 апреля, распоряжением Правления Общества №44 от 05.04.18г. работниками СОТ и ПБ ДТБ, ОТ и ООС совместно с Профсоюзным комитетом был организован и проведен конкурс среди мастеров и цехов по категориям:

- цех больше выполнивший Поведенческое наблюдение;
- цех выполнивший без нарушений работы по наряд-допускам;
- использование безопасного метода при всех видах работ;
- соответствующие проведение обучения и инструктажа;
- соответствующая оценка рисков на предмет кто больше оценил рисков и тем самым предотвратил опасность получения травмы.

По итогам проведенного анализа конкурса к Всемирному Дню Охраны Труда в несколько этапов, решением комиссии были определены победители конкурса и награждены ценными призами.

На основании статьи 76 Закона Республики Казахстан «О гражданской защите» об обязательном декларировании промышленной безопасности опасного производственного объекта, пересмотр (разработку) декларации опасных производственных объектов Общества перевели на ежегодной основе.

В целях повышения ответственности работников производственных структурных подразделений за соблюдением правил и норм охраны труда и промышленной безопасности в 2018 году на пилотной основе вводятся талоны предупреждения.

Необходимо так предпринять дополнительные меры по улучшению и повышению эффективности работы работников службы охраны труда и промышленной безопасности по следующим направлениям:

- Повышения квалификации, совершенствование знаний в области охраны труда и промышленной безопасности по международным стандартам, к примеру программы «NEBOSH. Полученные знания позволят специалистам охраны труда стремиться к придерживанию лучших практик по охране труда и приведению процедур компании к международным требованиям.
- Направление на обмен опытом с возможностью прохождения стажировки в количестве не менее 15 дней в международные компании, в которых внедрены и успешно работают международные стандарты.

7.2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СФЕРЕ ЭКОЛОГИИ

Охрана окружающей среды и парниковые газы.

Главной целью Политики в области охраны окружающей среды является минимизация экологических рисков и снижение вредного воздействия на состояние окружающей среды при разведке, оценке и разработке нефтегазовых месторождений и месторождений подземных вод на контрактных территориях АО «Мангистаумунайгаз».

В соответствии с экологической политикой основным принципом АО «Мангистаумунайгаз» является динамичный экономический рост при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной

окружающей среды для будущего подрастающего поколения. Соответственно, основными стратегическими целями Акционерного Общества является:

- минимизация удельного негативного воздействия на окружающую природную среду;
- повышение эффективности использования природных ресурсов и источников энергии;
- вовлечение всего персонала Обществ в деятельность по уменьшению экологических рисков, соблюдению объемов нормативов эмиссий и соблюдение условий природопользования.

Данные цели Компании относятся ко всем производственным объектам, занятым в основной деятельности – добычи, транспортировке, хранении нефти и газа. На основе принятых целей структурные подразделения Компании разрабатывают мероприятия по их достижению, предоставляют регулярные и установленные отчеты в головной офис АО «Мангистаумунайгаз».

Производственный экологический контроль

Целями производственного экологического контроля является обеспечение соблюдения требований экологического законодательства Республики Казахстан; сведение к минимуму воздействия производственных процессов на окружающую среду и здоровье человека; повышение эффективности использования природных и энергетических ресурсов; оперативное упреждающее реагирование на нештатные ситуации и т.д.

Производственный экологический контроль проводится Служба ООС и ПГ на основе программы производственного экологического контроля, разрабатываемой ежегодно силами специализированных компаний и согласованной с МОС и ВР РК. Ежеквартально Служба ООС и ПГ обязана предоставлять отчеты по производственному контролю в территориальный уполномоченный орган в области ООС.

Производственный экологический контроль включает проведение экологического мониторинга за состоянием компонентов охраны окружающей среды (атмосферный воздух, поверхностные и подземные воды, отходы производства, почвенный покров, радиация и т.д.) и внутренние проверки, проводимые работниками СООС и ПГ согласно ежегодного план – графика, утвержденного директором департамента ТБ, ОТ и ООС.

Экологический мониторинг проводится независимыми компаниями ежеквартально согласно Программе экологического кодекса и план – графиков контроля, указанных в проектах эмиссий в ОС.

Радиационная безопасность

Целью деятельности Группы радиационной безопасности является обеспечение выполнения Санитарных правил «Санитарно – эпидемиологические требования к обеспечению радиационной безопасности» и требований экологического законодательства за счет:

- организация и обеспечения контроля за соблюдением требований санитарно-эпидемиологического и атомного законодательства;
- осуществления производственного радиационного контроля в структурных подразделениях Компании.
- организация обеспечения радиационной безопасности в Обществе и т.п.

АО «Мангистаумунайгаз» имеет право на хранение, захоронение, дезактивацию низко активных радиоактивных отходов Компании согласно Лицензии «Обращения радиоактивными отходами» за №15000281, выданным Комитетом по атомной энергии Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 09.01. 2015г.

7.3. УЧАСТИЕ В БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТАХ, МЕРОПРИЯТИЯХ

Социальная политика АО «Мангистаумунайгаз» является неотъемлемой частью Стратегии развития предприятия. В 2018 году Обществом на оказание спонсорской и благотворительной помощи различным учреждениям по региону и республике, в целях реализации государственных программ, проведения общественно – значимых мероприятий, выделено 138 049 тыс. тенге, в том числе:

Реализация государственных и отраслевых программ, мероприятий на республиканском уровне (финансирование мероприятий, проводимых в регионе и РК);

Развитие инфраструктуры региона;

Спонсорская помощь Акимату на соц. проекты области, в рамках реализации социальных проектов региона, направленных на социально – экономическое развитие Мангистауской области;

Спонсорская (благотворительная) помощь сторонним организациям и сторонним физическим лицам в связи с лечением болезней и проведением различных мероприятий»;

8 КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

8.1. ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ И ЕЕ ПРИНЦИПОВ

Корпоративное управление АО «ММГ» строится на основах справедливости, честности, ответственности, прозрачности, профессионализме и компетентности. Эффективная структура корпоративного управления предполагает уважение прав и интересов всех заинтересованных в деятельности Компании лиц и способствует успешной деятельности компании, в том числе росту ее рыночной стоимости и поддержанию финансовой стабильности и прибыльности.

Структура, функции и состав органов корпоративного управления Компании являются типичными для акционерной компании Республики Казахстан и соответствуют нормам регулирующего законодательства.

Высшим органом является Акционер.

Органом управления является Совет директоров, который осуществляет общее руководство деятельностью Компании и насчитывает шесть членов, из которых один председатель и двое независимые директора. Председатель Совета директоров избирается из числа его членов голосами пять из шести членов Совета директоров Компании.

Исполнительным органом является Правление, которое осуществляет руководство текущей деятельностью Компании.

Функции и разделение рабочих обязанностей органов корпоративного управления закреплено в Договоре акционеров от 15.04.2009 г., Уставе Компании.

АО «ММГ», понимая важность корпоративного управления, уделяет внимание внедрению принципов корпоративного управления.

Принцип эффективной деятельности Совета директоров и Правления

С целью выработки оптимальных решений в 2016 году были созданы Комитет по экономике и финансам при Совете директоров и Технический комитет при Совете директоров, чьи решения носят рекомендательный характер по отношению к решениям, принимаемым Советом директоров Общества.

В случае отсутствия одного из членов Правления, заседания Правления не проводятся.

Правление заседает регулярно не менее 1 раза в неделю, тем самым обеспечивая один из принципов деятельности Правления – регулярность.

За время работы АО «ММГ» исков о нарушении прав акционеров со стороны акционеров не поступало.

Принцип самостоятельной деятельности

В АО «ММГ» в целях реализации стратегических задач и выработки оптимальных решений созданы консультативно-совещательные органы при Правлении для детального изучения вопросов, выносимых на Правление АО «ММГ». Так, например, созданы Бюджетная комиссия, Комиссия стратегического развития и др.

Правление АО «ММГ» вправе принимать решение о приобретении или отчуждении АО «ММГ» до десяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) других юридических лиц, а также принимает решения по вопросам, которые имеют отношение к операционной и (или) текущей деятельности Компании не отнесены Договором акционером от 15.04.2009 г., Уставом к исключительной компетенции Акционера или Совета директоров Компании, а также о заключении сделок, стоимость которых, а также фактических или потенциальных обязательств, возникающих в результате их заключения, не превышают суммы, эквивалентной 7 000 000 (семи миллионам) долларов США.

Принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности

Процесс раскрытия информации является одним из важных компонентов в системе корпоративного управления. Раскрытие информации осуществляется на русском и казахском языках в соответствии с требованиями установленными законодательством Республики Казахстан.

Принципы законности и этики

В течение 2018 года не зарегистрировано обращений по фактам нарушений коррупционных и других противоправных действий.

Принцип эффективной Кадровой политики

Целью Кадровой политики АО «ММГ» является достижение стратегических задач Компании в области персонала за счёт повышения эффективности управления персоналом и повышения уровня профессиональных навыков персонала как наиболее важного ресурса Компании. Достижение цели осуществляется за счёт получения максимальной отдачи от инвестиций в персонал Компаний через построение системы, которая мотивирует каждого работника Компании к достижению стратегических целей, за счёт развития и совершенствования корпоративной культуры и общественно – политического имиджа Компании.

Принцип охраны окружающей среды

АО «ММГ» следует принципам бережного и рационального отношения к окружающей среде в соответствии с требованиями природоохранного законодательства и международных конвенций, ратифицированных Республикой Казахстан.

Наряду с безусловным приоритетом соблюдения прав и интересов акционеров, система корпоративного управления в АО «ММГ» обеспечивает защиту прав и интересов ДЗО ММГ, инвесторов, общественности и всех заинтересованных в деятельности АО «ММГ» лиц.

АО «ММГ» осознавая социальную ответственность бизнеса, в целях обеспечения максимальной выгоды народу Республики Казахстан от своей деятельности, принимает добровольные обязательства по социально ответственному участию в жизни работников АО «ММГ», населения в регионе деятельности АО «ММГ» и общества в целом.

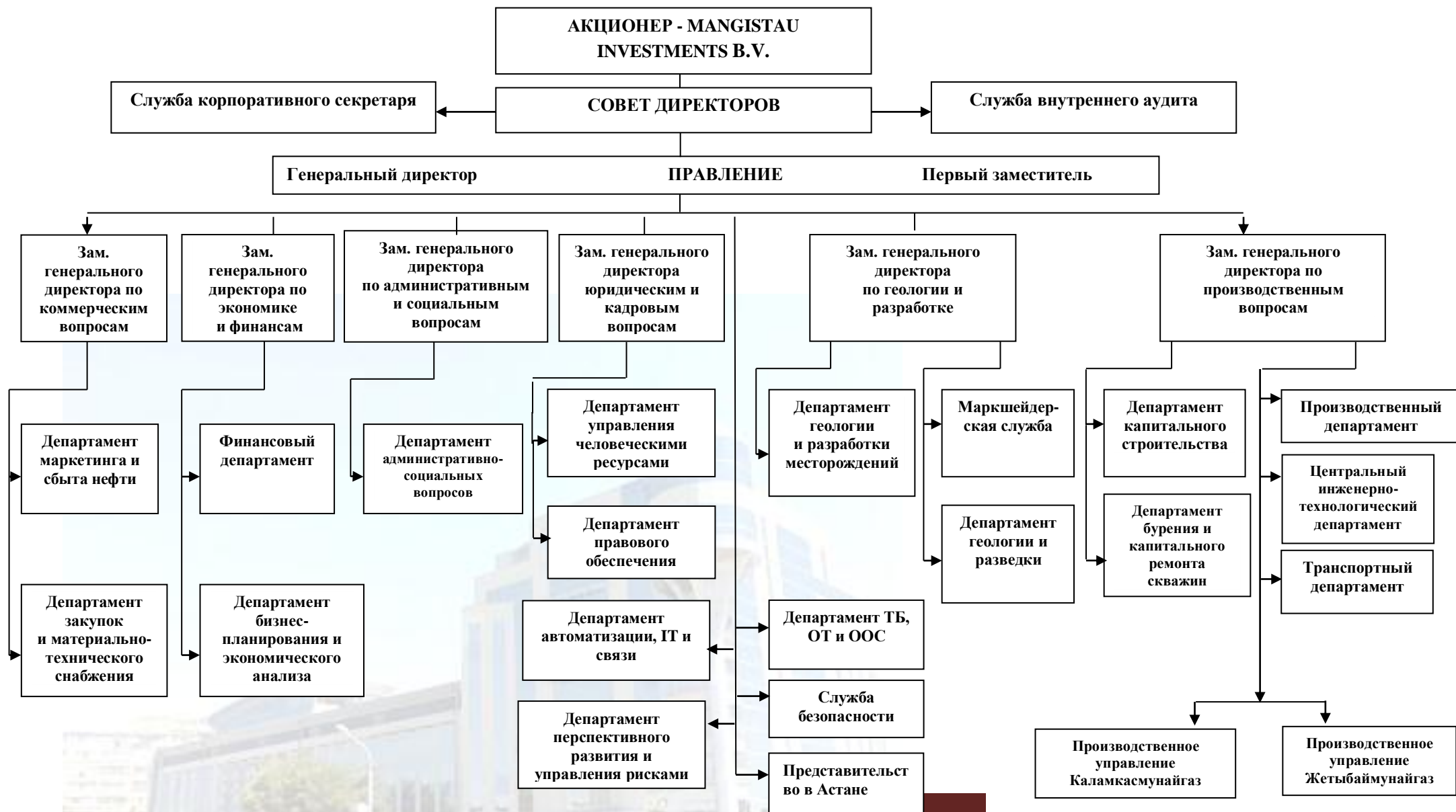
8.2. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 2017 год общее количество простых и привилегированных акций, разрешенных к выпуску, составляет 107 856 540 и 1 089 460 акций, соответственно.

«Mangistau Investments B.V.» принадлежат все простые и 5 395 привилегированных акции Компании, остальная часть привилегированных акции принадлежит мелким держателям, общая численность которых составляет порядка 6 тыс. лиц.



8.3. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА КОМПАНИИ (по состоянию на 31 декабря 2018 года)



8.4. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ АО «МАНГИСТАУМУНАЙГАЗ»

Совет директоров осуществляет Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством и Уставом к исключительной компетенции Акционера и Правления Общества. Совет директоров (СД), постоянно контролирует деятельность Правления и следит за тем, чтобы деятельность Компании осуществлялась в соответствии с законодательством, договором акционеров от 15.04.2009 г., Уставом Компании и решениями Акционера.

Органом управления Компании является Совет директоров, а исполнительным органом – Правление Компании. Генеральный директор и Первый заместитель генерального директора входят в состав Правления, которое в свою очередь является исполнительным органом Компании. В Совете директоров шесть членов, включая его председателя Биан Дыжы, двое членов являются представителями АО «Национальная компания «КазМунайГаз», двое членов являются представителями компании «CNPC Exploration and Development Company LTD». В СД также входят двое независимых директоров.

Состав Совета директоров по состоянию на 31.12.2018 г.

Исказиев Курмангазы Орынгазиевич	Председатель Совета Директоров
Биан Дыжы	Член Совета Директоров
Кайржан Есен Кайржанович	Член Совета Директоров
Пэн Чжисюн	Член Совета Директоров
Елеманов Булат	Независимый директор
Тун Сяогуан	Независимый директор

Исказиев Курмангазы Орынгазиевич 1965 г.р.

- с 12.06.2018 г. Заместитель председателя Правления по разведке, добыче и нефтесервисам АО «НК «КазМунайГаз»;
- с 18.06.2018 г. до 25.11.2018 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
- с 25.11.2018г. Председатель Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Биан Дыжы 1964 г.р.

- с 12.2010 г. – 04.2014 г. – Председатель Совета директоров компании CNPC International Research Center;
- с 12.2010 г. - 04.2014 г. – Заместитель генерального директора компании CNODC;
- с 22.09.2014 г. до 25.11.2015 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
- с 25.11.2015г. до 25.11.2018г. Председатель Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз»;
- с 25.11.2018 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Пэн Чжисюн 1968 г.р.

- с 25.11.2018 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Кайржан Есен Кайржанович 1962 г.р.

- с 11.2018 г. Управляющий директор по закупкам и снабжению АО «НК «КазМунайГаз»;
- с 25.11.2018г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз».

Елеманов Булат Далдаевич 1950 г.р.

- с мая 2005 года – Председатель совета директоров АО «Азимут Энерджи Сервисез» (по настоящее время);
- с 25.11.2009 г.– член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» - независимый директор.

Тун Сяогуан 1935 г.р.

- с 2005 года – член Инженерной Академии Китая (по настоящее время);
- с 25.11.2009 г. член Совета директоров АО «Мангистаумунайгаз» - независимый директор.

Совет директоров, осуществляя свои функции по управлению Обществом, определяет стратегические цели, приоритетные направления развития и устанавливает основные ориентиры деятельности Компании.

Совет Директоров несет ответственность перед акционерами за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Компании и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными функциями Совета Директоров являются определение направлений стратегического развития и политики Компании, принятие решений о потенциальных приобретениях нефтегазовых активов и прочие существенные вопросы.

8.5. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН

Исполнительный орган (Правление) руководит текущей деятельностью Компании. Правление обязано исполнять решения Акционера и Совета директоров Компании.

С 28.04.2016 г., согласно решению Совета директоров № 26 от 27.04.2016 г., в состав Правления Компании входили:

- Генеральный директор – Иманбаев Бакыт Алтаевич
- Первый заместитель генерального директора - Пэй Цзяньшэн

С 25.11.2018 г. согласно решению Совета директоров №62 от 15.11.2018 г., в состав Правления Компании входили:

- Генеральный директор- Лю Цзиньчэн
- Первый заместитель генерального директора- Иманбаев Бакыт Алтаевич

Лю Цзиньчэн 1964 г - с 25 ноября 2018 года по настоящее время занимает должность Генерального директора АО «ММГ»;

- с 17 августа 2018 года по 25 ноября 2018 года занимал должность первого заместителя генерального директора АО «ММГ».
- с 11.2014 г. генеральный директор Филиал компании «Buzachi Operating Ltd» (Бузачи Оперейтинг Лтд)
- с 09.2008 – 10.2014 г. Президент АО «СНПС-Ай Дан Мунай»
- с 02.2005 – 08.2008 г. Вице-президент по коммерческим вопросам АО «СНПС-Ай Дан Мунай» (Республика Казахстан, г.Кызылорда)

Общая сумма вознаграждения Лю Цзиньчэн за 2018 г., с 17.08.2018 г., составила 14 835 866 тенге.

Иманбаев Бакыт Алтаевич 1963г.р. – с 25 ноября 2018 года до апреля 2019 года занимал должность первого заместителя генерального директора АО «ММГ».

- с 25 ноября 2015 года по 25 ноября 2018 года занимал должность Генерального директора АО «ММГ»
- с 25 сентября 2013 года по 25 ноября 2015 года занимал должность Первого заместителя генерального директора АО «ММГ».
- 04 февраля 2013 года по 24 сентября 2013 года – занимал должность заместителя генерального директора по производству АО "РД КазМунайГаз";
- 17 октября 2011 года по 03 февраля 2013 года занимал должность Директора филиала АО МНК "КазМунайТениз";
- С октября 2008 года по октябрь 2011 года занимал должность Технического директора ТОО "Казахойл Актобе";
- С декабря 2007 года по октябрь 2008 года занимал должность Заместителя генерального директора ТОО "Жалгизтобемунай".

Общая сумма вознаграждения Иманбаева Б.А. за 2018 год составила 49 054 486 тенге.

Организация работы Правления Компании, порядок созыва и проведения его заседаний, порядок принятия решений определяются Уставом АО «ММГ» и Положением о Правлении АО «ММГ», утвержденным Советом директоров Компании.

Правление, в свою очередь, несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании. Правление отчитывается перед Советом директоров за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

8.6. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

В декабре 2013 года, Советом Директоров было принято решение о создании службы внутреннего аудита. В 2014 году служба внутреннего аудита начала работу по осуществлению внутреннего аудита в контроле АО «ММГ». Служба внутреннего аудита является контрольным органом Компании, непосредственно подчиняющимся и подотчетным Совету директоров АО «ММГ». Служба внутреннего аудита обеспечивает организацию и осуществление внутреннего аудита и контроля в АО «ММГ», контроль за финансово-хозяйственной деятельностью АО «ММГ» и дочерних и зависимых организаций АО «ММГ» (далее – группа компаний ММГ), оценку в области внутреннего контроля и управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности АО «ММГ» и группы компаний АО «ММГ».

8.7. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

Основным принципом дивидендной политики Компании является максимизация дивидендных доходов Акционеров и обеспечение роста капитализации Компании.

Распределение совокупного дохода по годам

года	2016	2017	2018
Совокупный доход Компании (тыс. тенге)	77 722 595	119 506 244	200 897 830

Решение на выплату дивидендов в отчетном периоде (тыс. тенге)	90 092 895	214 732 566	183 791 902
в т.ч.:			
простые	89 191 966	212 477 383	181 953 983
привилегированные	900 929	2 255 182	1 837 919
Количество акции, в т.ч.:	108 946 000	108 946 000	108 946 000
простые	107 856 540	107 856 540	107 856 540
привилегированные	1 089 460	1 089 460	1 089 460

8.8. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

АО «ММГ» придерживается принципа информационной открытости, призванной обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Компанией. Компания своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, а также своевременно и в полном объеме отвечает на запросы акционеров. Компания регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Компании и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной советом директоров.

8.9. ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЙ КОДЕКСА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

АО «Мангистаумунайгаз» соблюдает положения утвержденного Кодекса корпоративного управления АО «Мангистаумунайгаз».

В целях соблюдения положений Кодекса корпоративного управления Компании, на основании решения Совета директоров Компании (Протокол № 40/13 от 20.12.2013г.) в организационной структуре Компании созданы Служба корпоративного секретаря и Служба внутреннего аудита.

9. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Компания готовит финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

По мнению «Эрнст энд Янг», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает консолидированное финансовое положение Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 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 (см. приложение).

10. ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ НА СЛЕДУЮЩИЙ ГОД

Достижение миссии и видения Общества будет обеспечено через реализацию пяти приоритетных направлений:

Приоритетные направления развития Общества на 2019-2023 года

1. Увеличение и поддержание объема добычи нефти и газа – Общество достигает поставленных задач в части увеличения объема добычи нефти путем эффективной доразведки действующих месторождений Общества, с последующим поддержанием плановых объемов добычи нефти и газа.

2. Модернизация и повышение надежности производственной инфраструктуры – Общество проактивно внедряет технику и технологии, направленные на повышение надежности производственной инфраструктуры и снижения себестоимости производства нефти и газа.

3. Повышение эффективности системы управления Обществом – Управленческие усилия Общества сосредоточены на профильной деятельности. Организационная структура Общества сбалансирована и позволяет обеспечить достижение целевых индикаторов, поставленных Акционером перед Обществом.

4. Повышение экономической и финансовой эффективности – Общество обеспечивает достижение целевых индикаторов за счет оптимальной структуры затрат.

5. Обеспечение социальной стабильностью – Общество всячески способствует созданию благоприятных условий труда для работников.

Прогнозные показатели Компании на 2019-2021гг.

Наименование	Ед.изм.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Добыча нефти, в том числе:	тыс. тонн	6 380,406	6 390,432	6 400,159
- ПУ ЖМГ	тыс. тонн	2 445,228	2 537,019	2 650,454
- ПУ КМГ	тыс. тонн	3 935,178	3 853,413	3 749,705
Добыча природного газа	тыс.м3	469 488	525 618	524 978
Удельная себестоимость нефти	тенге/тн	19 726	19 323	19 523
Удельная себестоимость природного газа	тенге/тыс.м3	2 235	1 950	1 997
ЕВИТDA margin	%	32,98%	33,94%	33,25%
Общие и административные расходы	тыс. тенге	16 108 759	16 782 790	17 126 822
Капитальные вложения	тыс. тенге	87 044 672	87 478 720	82 292 344

ГЛОССАРИЙ

АО	Акционерное общество
АП	Администратор программ
ВОВ	Ветераны великой отечественной войны
ГТМ	Геолого-технические мероприятия
ГО и ЧС	Гражданская оборона и чрезвычайная ситуация
ГТЭС	Газотурбинная электростанция
ДАВ и СР	Департамент административных вопросов и социального развития
ДЗО	Дочерне зависимые организаций
ЖМГ	Жетыбаймунайгаз
Компания, АО «ММГ», Общество	АО «Мангистаумунайгаз»
КНР	Китайская Народная Республика
КННК	Китайская Национальная Нефтяная Компания
КТК	Каспийского Трубопроводного Консорциума
КИН	Коэффициент извлечения нефти
КМГ	Каламкасмунайгаз
МНГ	Министерство нефти и газа
МРП	Месячный расчетный показатель
МОС и ВР	Министерство окружающей среды и водных ресурсов
МИБВ	Mangistau Investments B.V
МНК	Морская нефтяная компания
МФ РОО	Мангистауский филиал Республиканского общественного объединения
НДС	Налог на добавленную стоимость
НПЗ	Нефтеперерабатывающий завод
НХЗ	Нефтехимический завод
ОПЕК	Организации стран – экспортеров нефти
ОС	Окружающей среды
ООС и ПГ	Охраны окружающей среды и парниковых газов
ОО	Открытое общество
ОАО	Открытое акционерное общество
ОФ	Общественный фонд
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
ПФП	Перераспределения фильтрационных потоков
ПЗРО	Полигон захоронения радиоактивных отходов
ПУ	Производственное управление
ПВХРО	Полигон временного хранения радиоактивных отходов
РК	Республика Казахстан
РГКП «РНИИОТ МЗ и СР»	Республиканский научно – исследовательский институт по охране труда Министра здравоохранения и социального развития
СООС и ПГ	Службы охраны окружающей среды и парниковых газов
СНРС	China National Petroleum Corporation
СД	Совет директоров
США	Соединенные Штаты Америки
СМИ	Средства массовой информации
СОТ и ПБ	Служба охраны труда и промышленной безопасности

ТОО	Товарищество с ограниченной ответственностью
ТБ, ОТ и ООС	Техники безопасности, охраны труда и охраны окружающей среды
ФНБ	Фонд национального благосостояния
ЧУ	Частные учреждения

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Мангистаумунайгаз» 130000, Республика Казахстан, г. Актау, микрорайон 6, здание №1., www.mmg.kz

Аманкулов Нурлан +7 (7292) 211-345

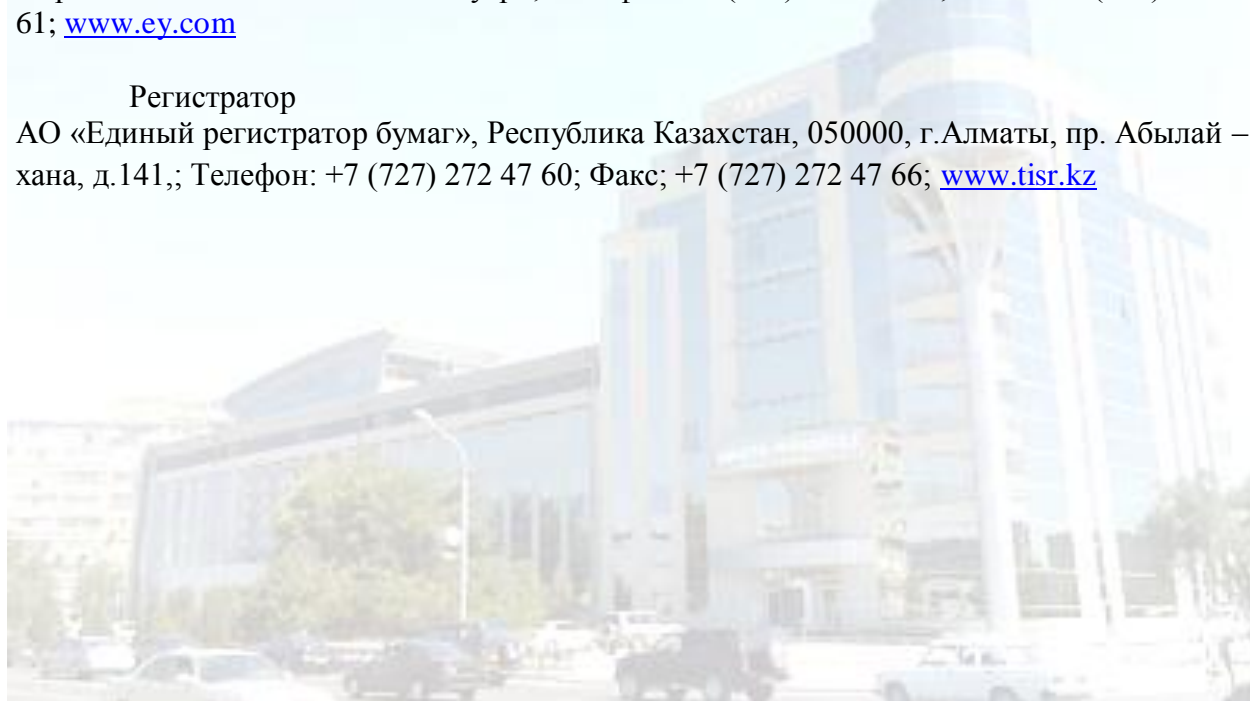
Абаканова Карлыгаш +7 (7292) 211-222

Аудиторы

ТОО «Эрнст энд Янг», Республики Казахстан, 050060, г. Алматы, пр. Аль – Фараби 77/7 здание «Есентай Тауэр»; Телефон +7 (727) 258 59 60; Факс: +7 (727) 258 59 61; www.ey.com

Регистратор

АО «Единый регистратор бумаг», Республика Казахстан, 050000, г. Алматы, пр. Абылай – хана, д.141,; Телефон: +7 (727) 272 47 60; Факс; +7 (727) 272 47 66; www.tisr.kz



АО «Мангистаумунайгаз»

Консолидированная финансовая отчётность

*за год, закончившийся 31 декабря 2018 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	6-53

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Мангистаумунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Мангистаумунайгаз» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Оценка обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как оценка обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации требует существенного суждения из-за сложности, присущей оценке будущих затрат. В дополнение к возможным различным толкованиям законодательных требований, оценка Группой обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации включает в себя оценку эффектов изменений законодательства, ожидаемого подхода руководства к процессу ликвидации, а также формирование суждения в отношении ставки дисконтирования и влияния темпов инфляции.

Информация, связанная с обязательствами по выбытию активов и экологической реабилитации, представлена в *Примечаниях 3 и 15* к консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры в отношении обязательств по выбытию активов и экологической реабилитации включали в себя понимание юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего законодательства. Мы также проанализировали данные, использованные в расчете обязательств, включая оценку ожидаемых затрат на ликвидацию скважин. Мы сопоставили оценку затрат по ликвидации скважин, использованную руководством, с фактически понесенными затратами по ликвидации скважин. Мы проверили арифметическую точность расчетов. Мы сопоставили использованную ставку дисконтирования и уровень инфляции с общими рыночными показателями и иными имеющимися данными.

Мы проанализировали информацию об обязательствах по выбытию активов и экологической реабилитации, представленную в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка нефтегазовых запасов

Оценка нефтегазовых запасов требует существенных суждений и допущений руководства и инженеров по оценке запасов. Эта оценка имеет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, в частности, на процесс идентификации наличия признаков возможного обесценения активов, износ, истощение и амортизацию, обязательства по выбытию активов и непрерывность деятельности. Существуют технические неопределенности в оценке величины запасов. 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.

Мы оценили компетентность и объективность внешних инженеров по оценке запасов, вовлеченных в оценку. Мы сравнили данные, использованные инженерами по оценке запасов, с данными бюджета, утвержденного руководством, а также с внешними данными по нефтегазовой индустрии. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе наличия признаков обесценения активов, в расчете истощения и амортизации, в расчете обязательств по выбытию активов и анализе непрерывности деятельности.

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 него 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 соответствующих 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»

28 февраля 2019 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	335.468.588	311.061.969
Активы по оценке и разведке	6	1.386.732	1.410.562
Нематериальные активы		232.099	191.514
Прочие долгосрочные активы	7	1.583.087	930.919
		338.670.506	313.594.964
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	8	11.970.857	11.260.631
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	3.127.788	10.510.865
Авансы выданные	10	10.770.274	11.305.049
Предоплата по подоходному налогу		2.169.354	5.508.959
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	11	27.802.881	23.429.888
Прочие текущие активы		315.014	204.778
Денежные средства и их эквиваленты	12	14.702.317	3.010.386
		70.858.485	65.230.556
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	964.816	1.287.687
Итого активы		410.493.807	380.113.207
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	107.958.384	107.958.384
Нераспределённая прибыль		100.037.502	82.931.574
Итого капитал		207.995.886	190.889.958
Долгосрочные обязательства			
Резервы	15	74.172.577	65.141.736
Банковские займы – долгосрочная часть	16	49.946.000	–
Долговая составляющая привилегированных акций	13	987.616	987.616
		125.106.193	66.129.352
Текущие обязательства			
Резервы	15	24.207.332	23.095.384
Банковские займы – краткосрочная часть	16	450.838	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	21.222.000	23.323.036
Обязательства по договорам с покупателями	18	26.142.161	–
Авансы полученные	18	–	68.208.178
Прочие налоги к уплате		182.897	331.720
Задолженность перед работниками	19	3.136.142	5.609.917
Дивиденды к уплате	13	1.121.209	1.014.587
Прочие текущие обязательства		929.149	1.511.075
		77.391.728	123.093.897
Итого обязательства		202.497.921	189.223.249
Итого капитал и обязательства		410.493.807	380.113.207

Генеральный директор

Первый заместитель Генерального директора

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер



Дю Цзиньчэн

Иманбаев Б.А.

Ильмуханбетов Ш.Л.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка по договорам с покупателями	20	839.355.579	635.902.730
Себестоимость реализованной продукции	21	(263.742.098)	(231.964.539)
Валовая прибыль		575.613.481	403.938.191
Общие и административные расходы	22	(20.977.269)	(23.740.055)
Расходы по реализации	23	(296.979.182)	(222.345.454)
Прибыль от операционной деятельности		257.657.030	157.852.682
Финансовые доходы	24	243.047	125.989
Финансовые затраты	24	(8.006.216)	(5.787.751)
Положительная курсовая разница, нетто		8.106.612	1.578.630
Прочие доходы		503.300	320.005
Прочие расходы		(382.533)	(318.019)
Прибыль до подоходного налога		258.121.240	153.771.536
Расходы по подоходному налогу	25	(56.904.222)	(34.036.342)
Чистая прибыль за год		201.217.018	119.735.194
Прочий совокупный убыток			
Актуарные убытки по плану с установленными выплатами		(319.188)	(228.950)
Итого совокупный доход за отчётный год, за вычетом налогов		200.897.830	119.506.244
Прибыль на акцию			
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	14	1,84	1,10

Генеральный директор



Лю Цзиньчэн

Первый заместитель Генерального директора



Иманбаев Б.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер



Ильмуханбетова Ш.Л.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до подоходного налога		258.121.240	153.771.536
Корректировки на:			
Износ, истощение и амортизацию		47.870.460	45.256.256
Финансовые доходы	24	(243.047)	(125.989)
Финансовые затраты	24	8.006.216	5.787.751
Прочие операционные (доходы)/расходы		(120.767)	649.532
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах		1.191.896	5.533.789
Изменения в резерве по сомнительной задолженности, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам		226.663	(175.881)
Изменение в резерве по неиспользованным отпускам	22	(36.419)	157.931
Нереализованную отрицательную / (положительную) курсовую разницу, нетто		859.275	(1.578.630)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		315.875.517	209.276.295
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности, прочих активах		10.568.628	31.455.586
Изменение в авансах выданных		254.423	(2.273.841)
Изменение в товарно-материальных запасах		(370.006)	606.332
Изменение в НДС к возмещению и предоплате по прочим налогам и платежам в бюджет		(11.544.225)	(7.975.261)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(2.173.857)	2.916.553
Изменение в прочих налогах к уплате		4.377.442	6.493.762
Изменение в задолженности перед работниками		(2.437.356)	3.840.340
Изменение в обязательствах по договорам с покупателями и прочих текущих обязательствах		(39.196.483)	67.018.982
		275.354.083	311.358.748
Вознаграждение полученное		243.047	125.989
Погашение вознаграждения по банковскому займу		(1.339.883)	—
Подоходный налог уплаченный		(51.024.899)	(41.017.869)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		223.232.348	270.466.868
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(69.819.300)	(57.211.560)
Резервы, использованные в течение года		(577.029)	(1.894.021)
Поступления от продажи активов, классифицированных как предназначенные для продажи		322.871	410.392
Авансы, выданные по долгосрочным активам		(636.668)	218.181
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		(64.955)	2.714
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(70.775.081)	(58.474.294)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах с 6 по 53 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление по займу		42.565.600	–
Выплата дивидендов		(183.685.280)	(214.589.032)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		(141.119.680)	(214.589.032)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		11.337.587	(2.596.458)
Влияние изменения обменных курсов		354.344	1.854.216
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	12	3.010.386	3.752.628
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	12	14.702.317	3.010.386

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 2018 году увеличение основных средств на сумму 295.131 тысяча тенге (Примечание 15) было обусловлено увеличением резерва по выбытию активов и рекультивации (в 2017 году уменьшение на 5.024.397 тысяч тенге).

Взаимозачет НДС против НДС и КПН

В 2018 году Группой был произведен зачет НДС к возмещению в размере 4.663.660 тысяч тенге (в 2017 году: 6.697.045 тысяч тенге) против сумм к уплате по налогу на добычу полезных ископаемых. А также, Группа произвела взаимозачет НДС к возмещению в сумме 2.539.718 тысяч тенге против КПН (2017 год: ноль).

Взаимозачет торговой дебиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями

В 2018 году Группа осуществила взаимозачёт торговой дебиторской задолженности и обязательств по договорам с покупателями в сумме 3.451.460 тысяч тенге, который относится к поставке нефти (в 2017 году: 4.227.176 тысяч тенге).

Генеральный директор



Лю Цзиньчэн

Первый заместитель Генерального директора



Иманбаев Б.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер



Ильмуханбетова Ш.Л.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 1 января 2017 года		107.958.384	178.157.896	286.116.280
Чистая прибыль за год		-	119.735.194	119.735.194
Прочий совокупный убыток		-	(228.950)	(228.950)
Итого совокупный доход за год		-	119.506.244	119.506.244
Дивиденды		-	(214.732.566)	(214.732.566)
На 31 декабря 2017 года		107.958.384	82.931.574	190.889.958
Чистая прибыль за год		-	201.217.018	201.217.018
Прочий совокупный убыток		-	(319.188)	(319.188)
Итого совокупный доход за год		-	200.897.830	200.897.830
Дивиденды	13	-	(183.791.902)	(183.791.902)
На 31 декабря 2018 года		107.958.384	100.037.502	207.995.886

Генеральный директор


Лю Цзиньчэн

Первый заместитель Генерального директора


Иманбаев Б.А.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам
Главный бухгалтер


Ильмуханбетова Ц.Л.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2018 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%) и Национальному Банку Республики Казахстан (доля владения 10%). Правительство Республики Казахстан (далее – «Правительство») является единственным акционером Самрук-Казына.

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

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

Консолидированная финансовая отчётность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором, Первым заместителем Генерального директора и Заместителем Генерального директора по экономике и финансам – Главным бухгалтером 28 февраля 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Условия ведения деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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

Курсы обмена валют

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

По результатам закрытия вечерней сессии КФБ на 31 декабря 2018 года валютный обменный курс составил 384,2 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2017 года: 332,33 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2018 года. Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2018 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации. Информация приведена в *Примечании 20*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Группа приняла решение применять стандарт к договорам, которые не являются выполненными на 1 января 2018 года. Договоры предполагают заключение отдельного дополнительного соглашения к ежемесячной поставке нефти до начала месяца поставки с указанием точного количества и цены на сырую нефть. Каждая поставка является отдельной обязанностью к исполнению. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на нераспределенную прибыль Группы.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на совокупный доход Группы или денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Деятельность Группы связана с разработкой, добычей, и реализацией углеводородов на нефтегазоносных участках. Реализация нефти является отдельной обязанностью к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объем, минимальное количество нефти или условия по договорному принципу «бери или плати». Все обязательства по договору считаются выполненными в момент отгрузки покупателям готовой продукции.

Ниже представлены суммы, на которые изменились статьи отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, в результате применения МСФО (IFRS) 15. В первом столбце показаны суммы, рассчитанные в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а во втором – суммы, определенные, как если бы МСФО (IFRS) 15 не применялся.

Отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Ссылки	Суммы согласно		
		МСФО (IFRS) 15	Предыдущие МСФО	Увеличение/ (уменьшение)
Текущие обязательства				
Обязательства по договорам с покупателями	(a)	26.142.161	–	26.142.161
Авансы полученные	(a)	–	26.142.161	(26.142.161)
Итого текущие обязательства		77.391.728	77.391.728	–

Ниже представлено объяснение причин изменений в отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года.

(a) Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих текущих обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении краткосрочных авансовых платежей процент не начислялся.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Группа приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным. Однако в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 Группа реклассифицировала 26.142.161 тысячу тенге из состава краткосрочных авансов полученных в состав краткосрочных обязательств по договорам с покупателями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. Группа применила МСФО (IFRS) 9, используя модифицированный ретроспективный метод.

Применение МСФО (IFRS) 9 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

а) Классификация и оценка

Группа продолжает оценивать все финансовые активы по справедливой стоимости. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учёта, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по торговой дебиторской задолженности Группы. Подробная информация приведена в *Примечании 9*.

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

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

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объёма информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированно ретроспективно к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев.

В 2018 году Группа осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Группа ожидает, что данный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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 определенным 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 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Группе.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств:
 - организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данное разъяснение не применимо к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Группы, её сокращения или погашения обязательств по программе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не применимы к Группе.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (продолжение)

Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчётность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную отчётность.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею объектов инвестиций по состоянию на 31 декабря 2018 года (*Примечание 28*). 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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 текущие и долгосрочные

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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.

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.

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 (продолжение)

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

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

На 31 декабря 2018 года, у Группы не было долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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 2018 года, у Группы не было долевого инструмента, оцениваемого 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 отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

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.

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 признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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 30 дней.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Текущий налог (продолжение)

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

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 подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент её совершения, не оказывает влияния на бухгалтерскую прибыль или налоговую прибыль и убыток.

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

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подходного 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательства по выводу из эксплуатации (продолжение)

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.

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 значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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 учетом 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 определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при отгрузке товара. Оплата обычно производится в течение 15-25 дней с момента поставки.

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). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые активы – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договорам с покупателями

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит 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 2018 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выплаты работникам (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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.

Обязательства по выбытию активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

При определении соответствующей ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций в тенге со сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку ликвидации. Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, составляли 5,46% и 8,39% соответственно (в 2017 году: 5,57% и 8,84%). Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 15*.

Обязательства по экологической реабилитации

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

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

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

Долгосрочные темпы инфляции и ставки дисконта, использованные для определения обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, согласуются с теми, которые использовались для расчётов обязательств по выбытию активов. Изменения в резерве по обязательствам по экологической реабилитации раскрыты в *Примечаниях 15* и *26*.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения предполагаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам раскрыт в *Примечании 15*. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 26*.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности (продолжение)

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 дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечании 9*.

Резерв по НДС к возмещению

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

Активы по 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 25*.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения долгосрочных активов. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой суммы. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не отметила признаков обесценения.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объёма суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 26*.

Капитальные затраты и текущий ремонт

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, движение по основным средствам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2017 года	279.880.789	3.569.742	12.749.440	296.199.971
Поступления	3.114.390	59.914	62.546.709	65.721.013
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	(5.024.397)	–	–	(5.024.397)
Перемещения	57.727.787	201.236	(57.929.023)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(250.295)	(26.620)	(372.617)	(649.532)
Начисление износа и истощения за год	(44.879.145)	(449.942)	–	(45.329.087)
Восстановление обесценения	–	–	144.001	144.001
На 31 декабря 2017 года	290.569.129	3.354.330	17.138.510	311.061.969
Поступления	3.784.616	61.577	68.862.483	72.708.676
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	295.131	–	–	295.131
Перемещения	65.401.368	296.753	(65.698.121)	–
Выбытия, за вычетом накопленного износа и истощения	(442.857)	(58.827)	(291.126)	(792.810)
Начисление износа и истощения за год	(47.261.315)	(582.015)	–	(47.843.330)
Восстановление обесценения	10.894	–	28.058	38.952
На 31 декабря 2018 года	312.356.966	3.071.818	20.039.804	335.468.588
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	569.141.401	9.199.864	17.277.109	595.618.374
Накопленный износ, истощение и обесценение	(278.572.272)	(5.845.534)	(138.599)	(284.556.405)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	290.569.129	3.354.330	17.138.510	311.061.969
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	634.460.585	8.994.840	20.150.345	663.605.770
Накопленный износ, истощение и обесценение	(322.103.619)	(5.923.022)	(110.541)	(328.137.182)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	312.356.966	3.071.818	20.039.804	335.468.588

Нефтегазовые активы

За год, закончившийся на 31 декабря 2018 года, изменения в оценке обязательств по выбытию активов включают уменьшение резерва по оценке по выбытию активов в размере 733.293 тысячи тенге и увеличение в обязательствах по экологической реабилитации в размере 1.028.424 тысячи тенге (за год, закончившийся на 31 декабря 2017 года: 1.449.589 тысяч тенге и 3.574.808 тысяч тенге, соответственно) (Примечание 15).

На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость основных средств, относящихся к месторождениям Каламкас и Жетыбай, составляет 139.963.645 тысяч тенге и 156.102.124 тысячи тенге, соответственно (31 декабря 2017 года: 131.934.969 тысяч тенге и 142.273.615 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 65.698.121 тысяча тенге.

На 31 декабря 2018 года первоначальная стоимость основных средств с полностью начисленным износом составляет 34.707.134 тысячи тенге (31 декабря 2017 года: 31.480.975 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Незавершенное строительство

По состоянию на 31 декабря 2018 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включает объекты строительства и бурение скважин в сумме 13.054.917 тысяч тенге и 1.501.281 тысяча тенге (31 декабря 2017 года: 9.290.401 тысяча тенге и 1.130.938 тысяч тенге, соответственно).

На 31 декабря 2018 года стоимость объектов незавершенного строительства на месторождениях Каламкас и Жетыбай составляет 7.008.947 тысяч тенге и 5.748.529 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2017 года: 4.799.944 тысячи тенге и 4.313.495 тысяч тенге, соответственно).

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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

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

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 года, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, состоят из многоквартирного жилого комплекса.

В течение 2018 года, Группа реализовала 39 квартир с балансовой стоимостью 322.871 тысяча тенге (2017: 10 квартир с балансовой стоимостью 216.771 тысяча тенге).

6. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	1.410.562	1.408.643
Поступления	-	1.919
Выбытия	(23.830)	-
На 31 декабря	1.386.732	1.410.562

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Авансы, выданные за долгосрочные активы связанных сторон (Примечание 28)	994.740	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы третьим сторонам	464.206	871.733
Денежные средства в рамках операций по недропользованию	123.832	48.572
Денежные средства, ограниченные в использовании	309	10.614
На 31 декабря	1.583.087	930.919

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Сырьё и прочие товарно-материальные ценности	8.142.959	7.874.648
Сырая нефть	4.635.327	4.168.152
Минус: резерв на залежалые и устаревшие материалы	(807.429)	(782.169)
	11.970.857	11.260.631

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	4.168.152	4.264.371
Итого расходы, понесённые за год	259.515.753	225.678.430
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 21)	(257.239.607)	(224.288.852)
Отнесено на собственные нужды	(320.287)	(160.131)
Потери (Примечание 23)	(1.489.213)	(1.325.666)
Перевод с технологической нефти	529	–
На 31 декабря	4.635.327	4.168.152

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Налог на добычу полезных ископаемых	101.087.292	78.607.749
Износ, истощение и амортизация	41.597.006	38.440.453
Ремонт и обслуживание основных средств	37.902.053	36.746.058
Заработная плата и соответствующие налоги	27.840.332	31.510.998
Геофизические и геологические работы	14.173.864	8.010.327
Себестоимость товарно-материальных запасов	13.333.254	12.222.867
Транспортные расходы	7.928.415	8.003.385
Потребление для собственных нужд	6.728.684	5.902.867
Электричество и коммунальные услуги	1.222.467	1.265.885
Аренда	448.685	373.036
Прочие налоги	301.933	218.241
Страхование	200.803	222.089
Прочее	6.750.965	4.154.475
	259.515.753	225.678.430

Существенное повышение затрат по налогу на добычу полезных ископаемых за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в основном, связано с увеличением мировых цен на нефть.

Движение резерва на залежалые и устаревшие материалы за год, закончившийся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	782.169	831.829
Начисление/(восстановление)	25.260	(49.660)
На 31 декабря	807.429	782.169

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Задолженность третьих сторон в тенге	2.258.938	1.917.217
Задолженность связанных сторон в долларах США (Примечание 28)	1.867.461	6.446.032
Задолженность связанных сторон в тенге (Примечание 28)	853.682	1.552.228
Задолженность третьих сторон в долларах США	–	2.455.532
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.852.293)	(1.860.144)
	3.127.788	10.510.865

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность связанных сторон в долларах США, в основном представлена компаниями «Petrochina International» и «KazMunaiGas Trading AG» за продажу сырой нефти на суммы 1.476.175 тысяч тенге и 391.286 тысяч тенге, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1.439.480 тысяч тенге и 5.006.562 тысячи тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность третьих сторон в долларах США, представлена компанией «Euro-Asian Oil SA» на сумму 2.455.532 тысячи тенге за продажу сырой нефти.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	1.860.144	1.999.290
Восстановление резерва	(7.851)	(139.146)
На 31 декабря	1.852.293	1.860.144

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
			30-120 дней	>120 дней
2018 год	3.127.788	3.027.758	99.899	131
2017 год	10.510.865	10.508.448	2.225	192

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря авансы, выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Авансы, выданные связанным сторонам (<i>Примечание 28</i>)	10.346.255	11.509.406
Авансы, выданные третьим сторонам	1.232.066	323.338
Минус: резерв на возможное неисполнение авансов	(808.047)	(527.695)
	10.770.274	11.305.049

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:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	527.695	509.870
Начисление резерва на возможное неисполнение авансов	280.352	17.825
На 31 декабря	808.047	527.695

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
НДС к возмещению	9.745.989	12.679.642
Таможенная пошлина	9.718.276	8.053.604
Налог на добычу полезных ископаемых	4.032.475	3.047.156
Рентный налог на экспорт	3.644.254	2.687.462
Индивидуальный подоходный налог	2.324.413	–
Социальный налог	1.738.678	129.156
Налог на имущество	628.481	714.149
Прочие налоги	937.245	1.117.795
Минус: резерв на НДС к возмещению	(4.966.930)	(4.999.076)
	27.802.881	23.429.888

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Движение в резерве на НДС к возмещению представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
На 1 января	4.999.076	4.859.975
(Восстановление)/начисление	(32.146)	139.101
На 31 декабря	4.966.930	4.999.076

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Средства на банковских счетах в долларах США	11.685.083	2.482.983
Средства на банковских счетах в тенге	3.001.097	517.578
Средства на банковских счетах в рублях	16.135	9.822
Кассовая наличность в тенге	2	3
	14.702.317	3.010.386

По состоянию на 31 декабря 2018 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 0,02% до 4% (в 2017 году: от 0,3% до 4%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, на общую сумму 124.141 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 59.186 тысяч тенге), которые были включены в состав прочих долгосрочных активов. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов, и обязательным депозитом для работников-нерезидентов на сумму 123.832 тысячи тенге и 309 тысяч тенге, соответственно (в 2017 году: 48.572 тысячи тенге и 10.614 тысяч тенге, соответственно).

13. КАПИТАЛ

Акции в обращении:

	Количество акций		Сумма в тысячах тенге		Итого уставной капитал
	Простые акции	Привилегированные акции	Простые акции	Привилегированные акции	
На 31 декабря 2017 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384
На 31 декабря 2018 года	107.856.540	1.089.460	107.856.540	101.844	107.958.384

Разрешенные к выпуску акции

На 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 года долговая составляющая привилегированных акций составляла 987.616 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 987.616 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

28 сентября 2018 года решением единственного акционера распределена нераспределенная прибыль Группы по итогам 2017 года, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 1.010 тенге на сумму – 108.935.105 тысяч тенге и 1.100.355 тысяч тенге, соответственно.

2 ноября 2018 года решением единственного акционера распределена нераспределенная прибыль Группы по итогам первого полугодия, на выплату дивидендов в расчёте на одну простую и привилегированную акцию в размере 677 тенге на сумму – 73.018.878 тысяч тенге и 737.564 тысячи тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года дивиденды к выплате по простым и привилегированным акциям составили ноль тенге и 1.121.209 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2017 года: ноль тенге и 1.014.587 тысяч тенге, соответственно).

14. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ И БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Чистая прибыль, приходящаяся на держателя акций Группы	200.897.830	119.506.244
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении	108.946.000	108.946.000
Базовая прибыль на акцию (в тысячах тенге на акцию)	1,84	1,10

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>	2018 год	2017 год
Итого активы	410.493.807	380.113.207
Минус: нематериальные активы	(232.099)	(191.514)
Минус: итого обязательства	(202.497.921)	(189.223.249)
Минус: уставный капитал на долю привилегированных акций	(101.844)	(101.844)
Чистые активы для простых акций	207.661.943	190.596.600
Количество простых акций на 31 декабря	107.856.540	107.856.540
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	1.925	1.767

На 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Долговая составляющая привилегированных акций	987.616	987.616
Привилегированные акции	101.844	101.844
База для расчёта привилегированных акций	1.089.460	1.089.460
Количество привилегированных акций на 31 декабря	1.089.460	1.089.460
Балансовая стоимость привилегированной акции, в тенге	1.000	1.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Обязательства по экологической реабилитации	Резервы по налогам и прочие резервы	Итого
На 1 января 2017 года	33.448.947	33.182.758	14.318.039	80.949.744
Начислено в течение года	1.338.482	1.316.822	7.491.937	10.147.241
Амортизация дисконта (Примечание 24)	2.889.030	2.873.196	25.525	5.787.751
Изменение в оценке	(1.449.589)	(3.574.808)	203.426	(4.820.971)
Использовано	(1.667.945)	(184.359)	(41.717)	(1.894.021)
Сторнирование резерва по налогам	-	-	(1.932.624)	(1.932.624)
На 1 января 2018 года	34.558.925	33.613.609	20.064.586	88.237.120
Начислено в течение года	1.456.130	1.396.497	1.970.367	4.822.994
Амортизация дисконта (Примечание 24)	3.047.960	2.972.048	40.968	6.060.976
Изменение в оценке	(733.293)	1.028.424	(360.156)	(65.025)
Использовано	(520.906)	(4.533)	(51.590)	(577.029)
Сторнирование резерва по налогам	-	-	(99.127)	(99.127)
На 31 декабря 2018 года	37.808.816	39.006.045	21.565.048	98.379.909
Минус: текущая часть	(890.587)	(1.839.828)	(21.476.917)	(24.207.332)
Долгосрочная часть	36.918.229	37.166.217	88.131	74.172.577
На 31 декабря 2017 года	34.558.925	33.613.609	20.064.586	88.237.120
Минус: текущая часть	(1.702.884)	(1.779.156)	(19.613.344)	(23.095.384)
Долгосрочная часть	32.856.041	31.834.453	451.242	65.141.736

Резервы по налогам и прочие резервы

Изменение в оценке произошло вследствие того, что в 2018 году ставка дисконта, использованная для определения обязательств, уменьшилась с 8,84% до 8,39% в результате изменения доходности до погашения по долгосрочным государственным ценным бумагам Республики Казахстан. Резервы по налогам и прочим резервам в основном представляют резервы за невыполнение минимальной рабочей программы согласно контракта на недропользование дочерней компании АО «Атыраумунайгаз» (Примечание 26).

16. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная ставка возна- граждения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Industrial and Commercial Bank of China Limited, Dubai (DIFC) Branch	Доллар США	15 января 2021 года	3M LIBOR + 2,19%	50.396.838	-
				50.396.838	-
Минус: текущая часть (вознаграждения к уплате)				(450.838)	-
Долгосрочная часть				49.946.000	-

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 28)	12.684.830	15.084.373
Кредиторская задолженность третьим сторонам	8.537.170	8.238.663
	21.222.000	23.323.036

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.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ / АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

На 31 декабря обязательства по договорам с покупателями / авансы полученные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Авансы полученные от связанных сторон (Примечание 28)	21.734.109	19.984.084
Авансы полученные от третьих сторон	4.408.052	48.224.094
	26.142.161	68.208.178

На 31 декабря 2018 года авансы полученные от третьих сторон в основном представлены авансами полученными от «EURO-ASIAN OIL SA» на сумму 4.131.556 тысяч тенге. Авансы, полученные от связанных сторон, в основном представлены авансами, полученными от ТОО «Petrosun» в размере 21.732.000 тысяч тенге, за поставки сырой нефти в январе и феврале 2019 года (на 31 декабря 2017 года: 48.192.491 тысяча тенге и 19.984.000 тысяч тенге, соответственно).

19. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

На 31 декабря задолженность перед работниками включала:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Задолженность по вознаграждениям работникам	1.727.612	4.185.358
Резерв по неиспользованным отпускам	1.408.530	1.424.559
	3.136.142	5.609.917

20. 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 2018 года			
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	Итого
Виды товаров				
Реализация сырой нефти на экспорт	695.529.883	-	-	695.529.883
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	133.815.109	-	-	133.815.109
Реализация газа	-	8.673.754	-	8.673.754
Прочая реализация	-	-	1.336.833	1.336.833
	829.344.992	8.673.754	1.336.833	839.355.579
Географические регионы				
Швейцария	662.388.366	-	-	662.388.366
Китай	33.141.517	-	-	33.141.517
Казахстан	133.815.109	8.673.754	1.336.833	143.825.696
	829.344.992	8.673.754	1.336.833	839.355.579
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	829.344.992	8.673.754	1.336.833	839.355.579
	829.344.992	8.673.754	1.336.833	839.355.579

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

В тысячах тенге	За год, закончившийся на 31 декабря 2017 года			Итого
	Реализация сырой нефти	Реализация газа	Прочая реализация	
Виды товаров				
Реализация сырой нефти на экспорт	541.685.009	–	–	541.685.009
Реализация сырой нефти на внутренний рынок	86.243.658	–	–	86.243.658
Реализация газа	–	6.952.741	–	6.952.741
Прочая реализация	–	–	1.021.322	1.021.322
	627.928.667	6.952.741	1.021.322	635.902.730
Географические регионы				
Швейцария	525.268.973	–	–	525.268.973
Китай	16.416.036	–	–	16.416.036
Казахстан	86.243.658	6.952.741	1.021.322	94.217.721
	627.928.667	6.952.741	1.021.322	635.902.730
Сроки признания выручки				
Товар передается в определенный момент времени	627.928.667	6.952.741	1.021.322	635.902.730
	627.928.667	6.952.741	1.021.322	635.902.730

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

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

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Себестоимость реализованной нефти	257.239.607	224.288.852
Себестоимость реализованного газа	1.373.241	1.306.879
Прочая себестоимость	5.129.250	6.368.808
	263.742.098	231.964.539

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	2018 год	2017 год
Заработная плата и соответствующие налоги	8.370.463	9.614.187
Прочие налоги	4.239.973	7.418.503
Расходы по выплате компенсаций за досрочное увольнение	3.452.715	–
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	1.462.455	3.373.232
Изменения в резерве под ОКУ, авансам выданным, товарно-материальным запасам, НДС к возмещению, основным средствам и прочим долгосрочным активам	226.663	(54.398)
Спонсорство	267.315	183.907
Расходы по аренде	245.682	208.047
Износ и амортизация	211.639	230.706
Расходы по материалам	165.315	154.894
Консультационные услуги	159.196	391.419
Транспортные расходы	119.344	98.832
Расходы по связи	89.050	87.948
Расходы по хранению	54.792	49.477
Расходы по страхованию	24.288	29.636
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	(36.419)	157.931
Прочее	1.910.699	1.795.734
	20.977.269	23.740.055

В рамках оптимизации затрат в Группы внедрены программа по досрочному добровольному расторжению трудового договора с выплатой единовременной компенсации в размере 50 процентов от основного оклада за пять лет. В рамках данной программы в течение 2018 года Группа выплатила компенсацию 534 сотрудникам в размере 3.452.715 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Рентный налог на экспорт	111.743.208	63.293.240
Таможенная пошлина	94.937.779	70.601.734
Транспортные расходы	88.794.479	86.804.316
Потери сырой нефти	1.163.329	1.325.666
Прочее	340.387	320.498
	296.979.182	222.345.454

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(ЗАТРАТЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по банковским вкладам	243.047	125.989
	243.047	125.989
Финансовые затраты		
Амортизация дисконта (<i>Примечание 15</i>)	6.060.976	5.787.751
Вознаграждения по займу	1.895.785	–
Прочее	49.455	–
	8.006.216	5.787.751

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа облагалась корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке в 20% (2017 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>	2018 год	2017 год
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	56.994.046	34.191.988
Отложенный подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог	–	–
Подоходный налог предыдущих периодов		
Корпоративный подоходный налог	(89.824)	(155.646)
Итого расходы по подоходному налогу	56.904.222	34.036.342

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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>	2018 год	2017 год
Прибыль до подоходного налога	258.121.240	153.771.536
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расходы по КПН по бухгалтерской прибыли	51.624.248	30.754.307
Налог, относящийся к предыдущим периодам	(89.824)	(155.646)
Непризнанные активы по отложенному налогу	3.387.766	1.351.135
Невычитаемые затраты		
Изменение в резерве по налогам и прочих резервах	233.433	1.150.032
Потери сырой нефти	232.666	265.133
Спонсорство	53.463	36.781
Собственные нужды	1.345.737	32.026
Представительские расходы	1.014	986
Прочие постоянные разницы	115.719	601.588
Итого расходы по подоходному налогу	56.904.222	34.036.342

Отложенный подоходный налог относится к следующим статьям:

<i>В тысячах тенге</i>	Консолидированный отчёт о финансовом положении			Консолидированный отчёт о совокупном доходе	
	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 1 января 2017 года	Изменения в 2018 году	Изменения в 2017 году
Активы по отложенному налогу					
Резервы на обязательства по выбытию активов и экологическую реабилитацию	15.362.972	13.633.392	13.126.275	1.729.580	507.117
Перенесенные налоговые убытки	5.577.866	5.577.866	5.577.866	-	-
Экспортная таможенная пошлина	2.697.292	-	-	2.697.292	-
Дебиторская задолженность	370.459	372.029	399.910	(1.570)	(27.881)
Резерв по неиспользованным отпускам	281.003	284.179	255.438	(3.176)	28.741
Товарно-материальные запасы	161.486	156.434	132.989	5.052	23.445
Обязательства по выплатам работникам	18.510	120.800	58.947	(102.290)	61.853
Расходы по геологоразведке	4.601	59.047	27.811	(54.446)	31.236
Налоги	7.654	8.762	7.276	(1.108)	1.486
Резерв по непризнанным отложенным налоговым активам	(11.002.040)	(7.614.274)	(6.263.139)	(3.387.766)	(1.351.135)
	13.479.803	12.598.235	13.323.373	881.568	(725.138)
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и нематериальные активы	(13.479.803)	(12.598.235)	(13.323.373)	(881.568)	725.138
	(13.479.803)	(12.598.235)	(13.323.373)	(881.568)	725.138
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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 2018 года Группа не признала активы по налогу в размере 11.002.040 тысяч тенге (2017 год: 7.614.274 тысячи тенге) по результатам деятельности, соответственно, которые могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Перенесенные налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в течении 10 (десяти) последовательных лет. В отношении этих убытков не были признаны активы по отсроченному налогу, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Компании и прочих компаний Группы. 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 2018 году составила бы 212.219.058 тысяч тенге (в 2017 году: чистая прибыль увеличилась бы до 127.120.517 тысяч тенге).

26. 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 учету 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 пени, 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 2018 года.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Трансфертное ценообразование (продолжение)

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

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

Вопросы охраны окружающей среды

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахское 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 казахскими 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 15*, 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 Министра нефти и газа Республики Казахстан от 18 мая 2012 года, с июля 2012 года Группа обязана осуществлять поставку сырой нефти на внутренний рынок в размере не менее 15% от годовой добычи.

В 2018 году Группа поставила 2.146.894 тонн сырой нефти (33,67% от годовой добычи) на внутренний рынок (в 2017 году: 1.846.918 тонн сырой нефти (29,06% от годовой добычи)). Руководство считает, что все обязательства по поставкам сырой нефти на внутренний рынок в 2018 году были полностью выполнены Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по контрактам на недропользование

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

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

Мангистаумунайгаз

В соответствии с контрактом на недропользование Компания обязана выполнять долгосрочную рабочую программу. Эта рабочая программа должна быть одобрена ответственными органами. Согласно данной рабочей программе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания должна была понести обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам в размере 369.102.040 тысяч тенге, включая обязательство пробурить 79 скважин. В 2018 году Компания выполнила обязательства по капиталовложениям и эксплуатационным затратам на сумму 663.784.187 тысяч тенге, и пробурила 202 скважин. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года все обязательства по рабочей программе были полностью выполнены Компанией.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Капитальные затраты
2019 год	10.157.762
2020-2028 годы	29.241.999
	39.399.761

Snow Leopard International Inc.

В соответствии с условиями контракта на разведку и добычу углеводородов, «Snow Leopard International Inc.» (100% дочерняя организация Группы) взяло на себя долгосрочное обязательство перед Правительством по историческим затратам на сумму 17.424 тысячи долларов США. Обязательство связано со стоимостью приобретения геологических и геофизических данных и затратами на буровые работы, понесёнными Правительством. Платёж должен осуществляться при условии, что запасы доказаны и коммерческая добыча началась. Обязательства по данным историческим затратам не признаны в консолидированной финансовой отчётности Группы, поскольку на 31 декабря 2018 года деятельность «Snow Leopard International Inc.» находится на стадии разведки и оценки.

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 вернуть 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.

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

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)***Атыраумунайгаз (продолжение)*

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

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

Согласно письмам Министерства энергетики от 29 и 30 ноября 2017 года, сумма невыполненных объёмов работ по двум Контрактам, подлежащая выплате государству, составляет 86.590 тысяч долларов США (эквивалентно 33.267.878 тысяч тенге по курсу на 31 декабря 2018 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 объёмы невыполненных работ относятся к 2013 году. В случае применения обменного курса тенге по отношению к доллару США, действовавшего на 31 декабря 2018 года, сумма требований Министерства энергетики Республики Казахстан составило бы 31.942.004 тысячи тенге. Руководство Группы считает, что сумма начисленного резерва в размере 12.009.750 тысяч тенге является адекватным.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках, дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, 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 84% продаж Группы выражены в долларах США, в то время, как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть доходов от реализации поступает в течение 30 (тридцати) дней с момента продажи.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Валютный риск (продолжение)

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)
2018 год		
Доллар США	14%	5.158.201
Доллар США	-10%	(3.684.429)
2017 год		
Доллар США	10%	1.139.956
Доллар США	-10%	(1.139.956)

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)
2018 год		
	0,50%	249.730
	-0,15%	(74.919)
2017 год		
	0,70%	–
	-0,08%	–

Кредитный риск

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск (продолжение)

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

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

В тысячах тенге	Место- нахождение	Рейтинг		2018 год	2017 год
		2018 год	2017 год		
АО ДБ «Ситибанк Казахстан»	Казахстан	A+/Стабильный	A/Стабильный	11.362.580	2.742.451
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	BB/ Стабильный	BB/Негативный	2.920.853	267.932
АО «ТП Банк Китая»	Казахстан	A/Стабильный	V+/Негативный	542.714	–
				14.826.147	3.010.383

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2018 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	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	14.702.317	3.010.386	14.702.317	3.010.386
Денежные средства, ограниченные в использовании	124.141	59.186	124.141	59.186
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3.127.788	10.510.865	3.127.788	10.510.865
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21.222.000	23.323.036	21.222.000	23.323.036
Банковские займы	50.396.838	–	50.396.838	–

Методы оценки и допущения

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

Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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
2018 год					
Банковские займы	-	-	450.838	49.946.000	50.396.838
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	21.222.000	-	-	21.222.000
Прочие текущие обязательства	-	929.149	-	-	929.149
Дивиденды к уплате	-	1.121.209	-	-	1.121.209
Итого	-	23.272.358	450.838	49.946.000	73.669.196

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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2018 года
2018 год					
Дивиденды к выплате	1.014.587	106.622	-	-	1.121.209
Банковские займы	-	42.565.600	7.275.336	555.902	50.396.838
Итого	1.014.587	42.672.222	7.275.336	555.902	51.518.047

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Начисление	31 декабря 2017 года
2017 год				
Дивиденды к выплате		871.053	143.534	1.014.587
Итого		871.053	143.534	1.014.587

В столбец «Прочее» включена сумма начисленных, но невыплаченных процентов по банковским займам. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Управление капиталом

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом (продолжение)

На 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 годах Группа не вносила изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

	Страна регистрации	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Атыраунаугаз»	Казахстан	100%	100%
Snow Leopard International Inc.	Багамские Острова	100%	100%

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами

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

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

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены ниже:

Выручка по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Реализация сырой нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	326.869.138	262.643.500
Компании под общим контролем КННК	166.955.299	102.659.694
	493.824.437	365.303.194
Реализация газа		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	8.673.754	6.887.450
	8.673.754	6.887.450
Прочая реализация		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	320.953	402.487
Компании под общим контролем КННК	98.218	36.763
	419.171	439.250
	502.917.362	372.629.894

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Положения и условия осуществления сделок со связанными сторонами (продолжение)

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Услуги по транспортировке нефти		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	87.707.163	89.439.883
	87.707.163	89.439.883
Прочие услуги		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	86.275.289	91.958.099
Компании под общим контролем КННК	26.926.529	24.099.810
	113.201.818	116.057.909
	200.908.981	205.497.792

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	1.241.596	5.823.700
Компании под общим контролем КННК	1.479.547	2.174.560
	2.721.143	7.998.260
Авансы выданные (Примечания 7 и 10)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.340.995	11.509.406
	11.340.995	11.509.406
	14.062.138	19.507.666

Кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Кредиторская задолженность (Примечание 17)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	11.016.889	11.119.593
Компании под общим контролем КННК	1.667.941	3.964.780
	12.684.830	15.084.373
Обязательства по договорам с покупателями (Примечание 18)		
Компании под контролем или совместным контролем НК КМГ	–	84
Компании под общим контролем КННК	21.734.109	19.984.000
	21.734.109	19.984.084
	34.418.939	35.068.457

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и независимых директоров Группы, с общей численностью 10 человек на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 10 человек). Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включённая в административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 376.515 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 420.717 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составляет заработная плата и иные выплаты согласно внутренним положениям Группы.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Группы не было значительных событий после отчётной даты.