

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Алматы 2021

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Основные средства	7
4. Разведочные и оценочные активы	8
5. Прочие долгосрочные активы	8
6. Денежные средства	8
7. Капитал	9
8. Провизии	10
9. Займы	11
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность	12
11. Общеадминистративные расходы	12
12. Расходы на финансирование	12
13. Подоходный налог	12
14. Цели и политика управления финансовыми рисками	13
15. Условные и потенциальные обязательства	16
16. Операции со связанными сторонами	17
17. Основные положения учетной политики	17
18. События после отчетного периода	22

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном убытке, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Важное обстоятельство – непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа понесла убыток в размере 3,333,416 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 36,434,336 тыс. тенге. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, указанными в примечании 2(б), указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

Резервы по контракту на недропользование

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Группой резервов по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 8 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких резервов, по своей сути, является источником неопределенности.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки резервов по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке резервов по контракту на недропользование. Среди таких предположений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность резервов к разумно возможным изменениям ключевых исходных предположений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся резерва по ликвидации и восстановлению месторождения.

Справедливая стоимость займов, полученных по ставке ниже рыночной

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке в отношении определения справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок. Допущения, указанные в примечании 9 к финансовой отчетности, основаны на оценке руководства рыночной стоимости займов, и эта оценка, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы изучили договора займов, процентные ставки и сроки погашения займов, полученных Группой.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности ставок дисконтирования, используемых руководством при оценке справедливой стоимости займов.
- Указанная оценка учитывала информацию из открытых источников, включая банковские ставки заимствования, публикуемые Национальным Банком Республики Казахстан.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся займов полученных.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Группы несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение



В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Серик Кожикенов
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
24 июня 2021 года



Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 9 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Партнер по аудиту



АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	312,012	154,678
Нематериальные активы		6,440	6,786
Разведочные и оценочные активы	4	32,526,847	30,148,107
Прочие долгосрочные активы	5	1,613,700	1,575,782
Отложенный налоговый актив	13(б)	205,623	–
		34,664,622	31,885,353
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		66,017	36,866
Авансы выданные и прочие текущие активы		68,694	12,634
Торговая дебиторская задолженность		19,140	15,519
Денежные средства	6	85,891	116,666
		239,742	181,685
ВСЕГО АКТИВЫ		34,904,364	32,067,038
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	7(а)	23,387,466	23,387,466
Дополнительный оплаченный капитал	7(б)	(28,826,450)	(28,863,849)
Непокрытый убыток		(3,554,976)	(221,560)
		(8,993,960)	(5,697,943)
Долгосрочные обязательства			
Провизии	8	7,224,246	6,320,202
Займы	9	–	20,036,751
Отложенное налоговое обязательство	13(б)	–	26,281
		7,224,246	26,383,234
Текущие обязательства			
Провизии	8	75,822	180,615
Займы	9	35,923,270	10,505,977
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	674,986	695,155
		36,674,078	11,381,747
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		43,898,324	37,764,981
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34,904,364	32,067,038
		–	–
Балансовая стоимость акции, тенге	7(г)	(384.84)	(243.92)

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 24 июня 2021 года и подписана от его имени:

Айнур Кенчимова

Генеральный директор
АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»



Виктория Кошкарова

Главный бухгалтер
АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
по состоянию на 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Общеадминистративные расходы	11	(218,180)	(210,641)
Прочие операционные доходы, нетто		17,840	7,963
Операционный убыток		(200,340)	(202,678)
Расходы на финансирование, нетто	12	(588,916)	(511,829)
(Убыток) доход от курсовой разницы		(2,785,414)	270,049
Убыток до налогообложения		(3,574,670)	(444,458)
Экономия по подоходному налогу	13(а)	241,254	250,956
Чистый убыток за год		(3,333,416)	(193,502)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный убыток за год		(3,333,416)	(193,502)
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	7(в)	(142.53)	(8.27)

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Убыток до налогообложения		(3,574,670)	(444,458)
Корректировки:			
Доходы от финансирования		–	
Износ и амортизация	11	4,268	3,204
Расходы на финансирование	12	588,916	511,829
Убыток от выбытия основных средств		–	7,001
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		2,781,366	(270,390)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(200,120)	(192,814)
(Увеличение) уменьшение НДС к возмещению		(37,918)	16,996
Увеличение товарно-материальных запасов		(29,151)	(1,693)
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(56,059)	7,347
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(20,169)	3,481
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(343,417)	(166,683)
Подоходный налог уплаченный		–	–
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(343,417)	(166,683)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	3	(202,616)	(92,929)
Приобретение нематериальных активов		–	(394)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы		(409,045)	(374,031)
Поступления от реализации тестовой нефти		11,135	281,836
Денежные средства приобретенного дочернего предприятия		–	125,460
Платежи по контракту на недропользование	8	(14,671)	(44,830)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(615,197)	(104,888)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	9	920,126	300,000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		920,126	300,000
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(38,488)	28,429
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		7,713	(173)
Денежные средства на начало года		116,666	88,410
Денежные средства на конец года	6	85,891	116,666

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2019		23,387,466	–	(28,058)	23,359,408
Итого совокупный убыток		–	–	(193,502)	(193,502)
Приобретение предприятия под общим контролем		–	(28,900,988)	–	28,900,988)
Дисконтирование займа полученного от связанной стороны, за вычетом подоходного налога		–	37,139	–	37,139
На 31 декабря 2019		23,387,466	(28,863,849)	(221,560)	(5,697,943)
Итого совокупный убыток		–	–	(3,333,416)	(3,333,416)
Дисконтирование займа полученного от связанной стороны, за вычетом подоходного налога	8,13(б)	–	37,399	–	37,399
На 31 декабря 2020		23,387,466	(28,826,450)	(3,554,976)	(8,993,960)

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 16 мая 2018 года как юридическое лицо Республики Казахстан в Управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции г. Алматы.

100% акций Компании принадлежат Petroleum Partners B.V. (далее – «материнская компания») (Нидерланды). Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд FALCON NR&I FUND SICAV PLC (Мальта).

Компания была основана в результате реструктуризации материнской компании для осуществления холдинговой деятельности в Республике Казахстан. В этих целях, материнская компания передала Компании 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аскер Мунай», предприятия осуществляющего разведку и добычу углеводородного сырья на блоках Каратобе-Бурбайтал и Кобяковская в Актюбинской области, Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2018 года, указанное предприятие находилось на этапе государственной перерегистрации в связи со сменой состава участников, и Компания не обладала над ним контролем (см. примечание 3).

Офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу: площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Группе работало 69 человек (2019: 58 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленный убыток Группы составил 3,554,976 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 36,434,336 тыс. тенге. Группа не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность.

Группа находится на этапе разведки и оценки запасов месторождения нефти и газа. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

После получения заверения от собственников о продолжении финансирования Группы до достижения точки безубыточности, проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат, снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 3 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. Существует неопределенность, присущая оценке запасов нефти и газа. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. После окончания разведочных работ оценки запасов могут пересматриваться в результате изменений в стратегии разработки. На каждую отчетную дату Компания анализирует факты и обстоятельства, указывающие на необходимость проверки активов, связанные с разведкой и оценкой, на предмет обесценения. В случае выявления любого признака Компания проводит оценку возмещаемой стоимости активов на основе будущих потоков денежных средств от их использования и подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков;
- Примечание 8 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 9 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 13 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 14 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 15 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

3. Основные средства

тыс. тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2019	175,834	22,465	43,447	900	24,746	267,392
Поступление	53,964	4,729	32,524	–	1,712	92,929
Выбытие	–	(7,001)	–	–	–	(7,001)
На 31 декабря 2019	229,798	20,193	75,971	900	26,458	353,320
Поступление	39,396	90,880	–	68,566	3,774	202,616
Выбытие	–	–	–	–	(25)	(25)
На 31 декабря 2020	269,194	111,073	75,971	69,466	30,207	555,911
Износ						
На 1 января 2019	100,846	16,602	21,780	–	17,836	157,064
Начисление износа	22,740	3,186	12,645	–	3,007	41,578
Выбытие	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2019	123,586	19,788	34,425	–	20,843	198,642
Начисление износа	24,911	5,390	12,276	–	2,704	45,281
Выбытие	–	–	–	–	(24)	(24)
На 31 декабря 2020	148,497	25,178	46,701	–	23,523	243,899
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019	106,212	405	41,546	900	5,615	154,678
На 31 декабря 2020	120,697	85,895	29,270	69,466	6,684	312,012

3. Основные средства, продолжение

Полностью самортизированные активы

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью самортизированных активов, находящихся в использовании, составила 100,342 тыс. тенге (2019: 41,576 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов составили 45,281 тыс. тенге и 345 тыс. тенге (2019: 41,578 тыс. тенге и 108 тыс. тенге, соответственно). 3,923 тыс. тенге (2019: 3,096 тыс. тенге) были отнесены на общеадминистративные расходы, а остальная сумма в размере 41,703 тыс. тенге (2019: 38,590 тыс. тенге) была капитализирована в разведочные и оценочные активы.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Итого
На 1 января 2019	3,430,446	24,137,135	27,567,581
Поступление	10,791	2,159,410	2,170,201
Изменение в оценках	707,646	–	707,646
Капитализированный доход	–	(297,321)	(297,321)
На 31 декабря 2019	4,148,883	25,999,224	30,148,107
Поступление	–	2,342,016	2,342,016
Изменение в оценках	51,480	–	51,480
Капитализированный доход	–	(14,756)	(14,756)
На 31 декабря 2020	4,200,363	28,326,484	32,526,847

Капитализированные затраты по займам

Группа проводит разведку и пробную эксплуатацию нефти на территории подконтрольных месторождений. В отчетном периоде проводились испытания скважин (в течение 90 дней на каждом объекте). По плану промышленная эксплуатация будет начата в 2023 году. Текущая деятельность финансируется за счет займов материнской и ассоциированной компании.

Группа капитализировала в стоимость разведочных и оценочных активов проценты по займу в размере 1,032,223 тыс. тенге (2019: 992,061 тыс. тенге), начисленных на непогашенную сумму займа по средней процентной ставке (за вычетом доходов от процентов) 4.0% (2019: 4.0%). Также Группа капитализировала расходы по амортизации дисконта по займам в сумме 859,391 тыс. тенге (2019: 765,628 тыс. тенге).

5. Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря 2020 года статья представляет собой налог на добавленную стоимость, возникший в основном в результате приобретения долгосрочных активов. Группа планирует получить возмещение данного НДС за счет будущего экспорта товаров или зачета НДС по продажам при реализации на внутреннем рынке.

На 31 декабря 2019 года статья представляет собой предоплату материнской компании за долгосрочную инвестицию – ТОО «Аскер Мунай». Договор купли-продажи был заключен 25 декабря 2019 года, в соответствии с которым оплата была осуществлена акциями Компании.

6. Денежные средства

тыс. тенге	2020	2019
Банковские депозиты	71,581	77,032
Денежные средства на текущих банковских счетах	14,310	39,634
	85,891	116,666

7. Капитал

(а) Акционерный капитал

12 июля 2018 года Компания зарегистрировала в Национальном Банке Республики Казахстан выпуск 100,000 тыс. объявленных простых акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за акцию. 121 тыс. акций были размещены и оплачены материнской компанией по номинальной стоимости.

В декабре 2018 года Компания разместила еще 23,266,466 акций. Данные акции были также приобретены по номинальной стоимости материнской компанией в обмен на 100% доли в ТОО «Аскер Мунай». На 31 декабря 2018 года данные акции оставались неоплаченными, т.к. инвестиция находилась в процессе перерегистрации.

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает:

- разницу между стоимостью переданного возмещения и балансовой стоимостью приобретенного дочернего предприятия (см. примечание 3);
- сумму дисконта, признанную в отношении займа полученного от ассоциированной компании, по ставке ниже рыночной за вычетом налога (см. примечания 9 и 13(б)).

(в) Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	2020	2019
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(3,333,416)	(193,502)
Количество простых акций, штук	23,387,466	23,387,466
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(142.53)	(8.27)

(г) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»). По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2020	2019
Активы	34,904,364	32,067,038
Нематериальные активы	(6,440)	(6,786)
Обязательства	(43,898,324)	(37,764,981)
Чистые активы	(9,000,400)	(5,704,729)
Количество простых акций, штук	23,387,466	23,387,466
Балансовая стоимость акции, тенге	(384.84)	(243.92)

(д) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

8. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождения	Отчисление на обучение	Платежи на развитие социальной сферы	Итого
На 1 января 2019	4,640,451	84,236	138,888	836,701	5,700,276
Изменение в оценках	598,971	5,157	(16,331)	119,849	707,646
Использование	–	–	(3,548)	(41,282)	(44,830)
Амортизация дисконта	146,130	3,271	4,874	27,599	181,874
Курсовая разница	(37,122)	–	–	(7,027)	(44,149)
На 31 декабря 2019	5,348,430	92,664	123,883	935,840	6,500,817
Изменение в оценках	606,476	(20,111)	195,730	(730,615)	51,480
Использование	–	–	(14,671)	–	(14,671)
Амортизация дисконта	118,368	4,934	9,744	21,264	154,310
Курсовая разница	512,028	–	–	96,104	608,132
На 31 декабря 2020	6,585,302	77,487	314,686	322,593	7,300,068
Долгосрочные	5,348,430	92,664		879,108	6,320,202
Текущие			123,883	56,732	180,615
На 31 декабря 2019	5,348,430	92,664	123,883	935,840	6,500,817
Долгосрочные	6,585,302	77,487	280,930	280,527	7,224,246
Текущие	–	–	33,756	42,066	75,822
На 31 декабря 2020	6,585,302	77,487	314,686	322,593	7,300,068

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат геологической информации государства в размере 17,566 тыс. долларов США. Выплаты будут осуществляться ежеквартально в течение пятнадцати лет, начиная с десятого календарного года с момента вступления Контракта на недропользование в силу.

Резерв по возмещению исторических затрат представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых будущих платежей. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 1.1% (2019: 2.0%), начало выплат – декабрь 2023 года (2019: декабрь 2023 года).

Провизии на восстановление месторождений

Статья представляет собой сумму резерва на ликвидацию скважин и восстановление участка. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления и вывода участка из эксплуатации, инфляцию и изменение ставки дисконтирования.

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств на восстановление месторождений была дисконтирована до своей приведенной стоимости. При подготовке таких расчетов Группа применила следующие допущения: долгосрочная ставка инфляции – 3.2-5.4% (2019: 3.0-5.2%), ставка дисконтирования – 4.8% (2019: 5.3%), срок ликвидации – 2045 год (2019: 2045 год).

Профессиональное обучение казахстанских специалистов

Дополнение к Контракту от 28 августа 2020 года (далее – «Дополнение») обязывает Группу ежегодно направлять на профессиональное обучение казахстанских специалистов суммы в размере одного процента от затрат на добычу в течение периода добычи (начиная со второго года) по итогам предыдущего года. В период разведки обязательства Группы по финансированию обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, задействованных при исполнении Контракта, исключаются.

Будущие затрат на добычу оценены исходя из программы работ на 2020-2021 годы, являющейся частью Дополнения. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств на обучение казахстанских специалистов была дисконтирована до своей приведенной стоимости. При подготовке расчета Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 5.1%, начало добычи – 2023 год.

8. Провизии, продолжение

Развитие социальной сферы

Дополнение обязывает Группу ежегодно осуществлять финансирование социально-экономического развития региона и развития его инфраструктуры в размере одного процента от инвестиций по Контракту в период добычи углеводородов (начиная со второго года) по итогам предыдущего года. В период разведки обязательства Группы по финансированию социально-экономического развития региона и его инфраструктуры исключаются.

Будущие инвестиции по Контракту оценены исходя из программы работ 2020-2021 годы, являющейся частью Дополнения. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств на развитие социальной сферы дисконтирована до своей приведенной стоимости. При подготовке расчета Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 5.1%, начало добычи – 2023 год.

9. Займы

тыс. тенге	Контрактный срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2020						
Материнская компания	2021	4.4%	доллар США	10,406,983	–	10,406,983
Материнская компания	2021	8.1%	доллар США	13,206,293	–	13,206,293
Связанная сторона	2020	2.0%	тенге	12,274,806	–	12,274,806
Связанная сторона	по требованию	1.0%	тенге	35,188	–	35,188
				35,923,270	–	35,923,270
2019						
Материнская компания	2021	4.4%	доллар США	–	8,701,065	8,701,065
Материнская компания	2021	8.1%	доллар США	–	11,335,686	11,335,686
Связанная сторона	2020	2.0%	тенге	10,476,089	–	10,476,089
Связанная сторона	по требованию	1.0%	тенге	29,888	–	29,888
				10,505,977	20,036,751	30,542,728

Движение займов

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	30,542,728	28,427,923
Получение заемных средств	920,126	300,000
Признание дисконта	(46,748)	(46,424)
Амортизация дисконта	1,056,839	909,352
Проценты начисленные	1,269,380	1,178,291
Курсовая разница	2,180,945	(226,414)
На 31 декабря	35,923,270	30,542,728

Материнская компания

Данные займы деноминированы в долларах США по ставкам вознаграждения 4.4% и 8.1% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. Согласованный срок погашения – 31 декабря 2021 года.

Суммы займов по ставке 4.4% и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 8.1% до своей чистой приведенной стоимости, представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков.

Связанная сторона

Данные займы деноминированы в тенге по ставкам вознаграждения 1.0% и 2.0% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. Согласованный срок погашения – 31 декабря 2020 года. В 2019 году в рамках указанного соглашения было дополнительно выдано несколько траншей, что повлекло признание дисконта в составе дополнительного оплаченного капитала.

9. Займы, продолжение

Суммы займов по ставке 2.0% и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 15.2% до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент пролонгации, представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	634,056	632,451
Задолженность по заработной плате	40,930	44,910
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	674,986	677,361
Авансы полученные	–	17,794
	674,986	695,155

11. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2020	2019
Заработная плата	168,548	155,441
Профессиональные услуги	26,297	24,472
Аренда	10,312	19,339
Износ и амортизация	4,268	3,204
Командировочные расходы	2,232	3,955
Прочее	6,523	4,230
	218,180	210,641

12. Расходы на финансирование

тыс. тенге	2020	2019
Амортизация дисконта по провизиям	154,309	181,874
Расходы по вознаграждениям	237,158	186,231
Амортизация дисконта по займам	197,449	143,724
	588,916	511,829

13. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2020	2019
Корпоративный подоходный налог	–	–
Отложенный налог – текущий период	(241,254)	(75,698)
Отложенный налог – предыдущие периоды	–	(175,258)
Экономия по подоходному налогу	(241,254)	(250,956)

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу (убытку) до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов (экономии) по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2020	2019
Убыток до налогообложения	(3,574,670)	(444,458)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(714,934)	(88,892)
Отложенный налог – предыдущие периоды	–	(175,258)
Изменение непризнанных налоговых убытков	433,302	2,665
Невычитаемые расходы	40,378	10,529
Экономия по подоходному налогу	(241,254)	(250,956)
Эффективная ставка подоходного налога	6.7%	56.5%

13. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2020	2019
Основные средства, нематериальные, оценочные и разведочные активы	(1,189,566)	(1,057,965)
Провизии	1,460,013	1,300,163
Займы	(71,951)	(275,580)
Вознаграждения работникам	7,127	7,101
Налоговые убытки	2,318,207	1,885,939
	2,523,830	1,859,658
Непризнанные налоговые убытки	(2,318,207)	(1,885,939)
	205,623	(26,281)

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	(26,281)	(267,952)
Отнесено на доходы	241,254	250,956
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	(9,350)	(9,285)
На 31 декабря	205,623	(26,281)

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам полученным в размере 9,349 тыс. тенге (2019: 9,285 тыс. тенге) отнесен на дополнительный оплаченный капитал, а его амортизация – на расходы периода.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 2,318,207 тыс. тенге (2019: 1,884,212 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения Группой будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группы.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге

Прим.	2020	2019
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости		
	19,140	15,519
6	85,891	116,666
	105,031	132,185
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости		
8	(7,300,068)	(6,500,817)
9	(35,923,270)	(30,542,728)
10	(674,986)	(677,361)
	(43,898,324)	(37,720,906)

Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости

Торговая дебиторская задолженность

Денежные средства

Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости

Провизии

Займы

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	19,140	15,519
Денежные средства в банках	85,891	116,666
	105,031	132,185

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности. Возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности на отчетные даты был незначительным.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанском банке с кредитными рейтингом «В».

(г) Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2020						
Провизии	–	1,260	589,996	1,198,258	7,045,705	8,835,219
Займы	30,168	–	12,526,913	26,077,163	–	38,634,244
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	674,986	–	–	–	674,986
	30,168	676,246	13,116,909	27,275,421	7,045,705	48,144,449
2019						
Провизии	–	127,439	19,103	1,141,598	7,084,529	8,372,669
Займы	29,888	–	11,376,994	22,695,378	–	34,102,260
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	677,361	–	–	–	677,361
	29,888	804,800	11,396,097	23,836,976	7,084,529	43,152,290

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2020 года влияние цен на товары определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары на 10% после окончания года не повлияло бы на убыток после налогообложения (2019: ноль).

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Итого
2020			
Торговая дебиторская задолженность	19,140	–	19,140
Денежные средства	14,224	71,667	85,891
Провизии	(392,169)	(6,907,899)	(7,300,068)
Займы	(12,309,994)	(23,613,276)	(35,923,270)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(674,986)	–	(674,986)
	(13,343,785)	(30,449,508)	(43,793,293)
2019			
Торговая дебиторская задолженность	15,519	–	15,519
Денежные средства	39,552	77,114	116,666
Провизии	(216,547)	(6,284,270)	(6,500,817)
Займы	(10,505,977)	(20,036,751)	(30,542,728)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(677,361)	–	(677,361)
	(11,344,814)	(26,243,907)	(37,588,721)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода (убытка) после налогообложения на 4,897,892 тыс. тенге (2019: 4,199,025 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2019 года.

15. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно. 15. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

15. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Министерство может лишить Группу прав на разведку и добычу в случае невыполнения условий договорных обязательств.

По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения контрактных обязательств, в связи с чем существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции). Тем не менее, руководство Группы считает, что это не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность, поскольку Группа может выполнить эти обязательства в последующие годы.

(д) Обязательства по капитальным затратам

У Группы есть обязательства в соответствии с контрактом на недропользование. Обязательные расходы по контрактам на недропользование обычно относятся к инвестициям в общественные проекты и включают в себя развитие активов социальной сферы, инфраструктуры и предприятий коммунального хозяйства.

16. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 11) и составили 51,438 тыс. тенге (2019: 56,300 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

Помимо займов, полученных от связанных сторон (см. примечание 9) у Группы были следующие операции и сальдо взаиморасчетов с компанией под общим контролем.

тыс. тенге

	2020	2019
Задолженность связанным сторонам	18,335	15,510
Задолженность связанным сторонам	(626,160)	(632,417)
Реализация связанным сторонам	15,853	13,935
Приобретения у связанных сторон	(7,744)	(357)

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

17. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2020		2019	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	420.71	412.95	381.18	382.75

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 7-50 лет;
- машины и оборудование 3-7 лет;
- транспортные средства 7 лет;
- прочее 3-7 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 5 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Горнодобывающие активы

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока разведки. Каждый актив ежегодно анализируется для подтверждения плановых буровых работ. В случае, если будущие работы по объекту не запланированы, оставшаяся сумма затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически целесообразных извлекаемых запасов (далее – «доказанные запасы»), амортизация прекращается и оставшиеся затраты включаются в затраты по разведке и признаются как доказанные запасы до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирующих органов, соответствующие расходы переводятся в состав основных средств (нефтегазовые активы).

Затраты на разведку

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

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или другой пользы от обнаружения. В противном случае такие затраты списываются.

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

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, капитализируются в состав основных средств, за исключением расходов, относящихся к эксплуатационным или разведочным скважинам, по которым не обнаружено достаточные коммерческие запасы углеводородов и которые списываются как непродуктивные скважины на расходы периода.

Доходы от реализации тестовой нефти на стадии разведки и разработки месторождения признаются в составе затрат на разведку, уменьшая их стоимость.

(д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективного свидетельства того, что финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(з) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(и) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(к) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Группы есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(л) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(м) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(н) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

(о) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

18. События после отчетного периода

Получение займа

После отчетной даты Группа получила заем от связанной стороны в размере 175,800 тыс. тенге.

Инвестиции в разведочные и оценочные активы

С января по июнь 2021 года Группа понесла затраты на разведочные и оценочные активы в размере 189,328 тыс. тенге.