

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Ушкую» (далее «Компания») осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе, основной деятельностью Компании является разведка и добыча углеводородов.

Компания была зарегистрирована в качестве товарищества с ограниченной ответственностью на территории Республики Казахстан 20 декабря 2010 года. В соответствии с решением акционеров от 27 апреля 2015 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество 22 мая 2015 года.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение 1 квартала 2021 и весь 2020 год выплата дивидендов не производилась.

<b>Юридическое название</b>	АО «УШКУЮ»
<b>Юридический адрес</b>	г. Актау, Промзона №6, здание №150, здание АО «КазАзот», Республика Казахстан
<b>№ Регистрации</b>	Товарищество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 20 декабря 2010 года, регистрационное свидетельство №107330-1910-ТОО
<b>№ Перерегистрации</b>	Товарищество было перерегистрировано в акционерное общество Департаментом юстиции г. Актау, Республики Казахстан 22 мая 2015 года, регистрационное свидетельство №2430-1943-01-АО
<b>Юридический статус</b>	Акционерное общество
<b>Юридический статус</b>	Акционерное общество перерегистрировано 26 октября 2018 года в связи с изменением наименования Акционерного Общества с АО «Ансаган Петролеум» в АО «Ушкую»

Компания имеет лицензию на технологическое проектирование и эксплуатацию нефтяного месторождения (разведка, добыча углеводородного сырья). Геологический отвод №13009168 от 11 июня 2013 года. 05 июня 2013 года Компания заключила соглашение с ТОО «Кор-Таж» о купле-продаже прав на недропользование и активов в отношении контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетыбай Северо-Западный в Мангистауской области Республики Казахстан (далее «Месторождение»), регистрационный №1483 от 04 августа 2004 года (далее «Контракт на недропользование»).

07 июня 2013 года дополнение №3 к контракту на недропользование было подписано между Министерством нефти и газа Республики Казахстан, ТОО «Кор-Таж» и Компанией, согласно которому права на недропользование были переданы Компании. 29 августа 2013 года было подписано дополнение №4 к контракту на недропользование о продлении срока разведки с учетом продления для оценки до 04 августа 2015 года. В дополнении №5 от 15 ноября 2013 года к контракту на недропользование под регистрационным №3967 – УВС было утверждено новое Приложение №3-2 «Геологический отвод», выданный Государственным учреждением «Комитет геологии и недропользования» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 17 октября 2013 года №119 РД-УВС. 07 февраля 2014 года было заключено дополнение №6 к контракту на недропользование, относительно изменений рабочей программы.

В апреле 2014 года Компания получила отчет об оценке запасов сырой нефти и анализ разработки месторождения, подготовленный ТОО «Проектный институт OPTIMUM» и 02 июля 2014 года регулирующие органы утвердили запасы сырой нефти месторождения в размере 15 982 тыс. тонн, и Компания перешла на стадию добычи.

В декабре 2014 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №7 к контракту на недропользование относительно расширения геологического отвода, поисково-разведочных работ, открытие новых продуктивных структур Т2 (Ушкую и Западный Ушкую) и изменения рабочей программы за 2014 – 2015 годы.



30 января 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили дополнение №8 к контракту на недропользование относительно добычи сырой нефти, изменений рабочей программы за 2014-2024 годы и разрешения на экспорт сырой нефти.

18 июня 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №9 к контракту на недропользование в отношении замены юридического статуса ТОО, на всех контрактах на недропользование, на АО.

30 декабря 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №10 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

12 октября 2017 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №11 к контракту на недропользование относительно внесения изменений в обязательства по контракту.

В 2017 году Компания произвела уточнение геолого-физической характеристики месторождения, в частности уточнения подсчетных параметров в связи с изменением блокового строения и увеличения количества пробуренных скважин. По результатам анализа разработки месторождения, проведенного ТОО «Проектный институт «ОPTIMUM», запасы разведанной извлекаемой сырой нефти месторождения составили 38 605 тыс. тонн.

20 февраля 2019 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №12 к контракту на недропользование в отношении замены наименования Компании с АО «Ансаган Пертолеум» в АО «УШКУЮ».

25 февраля 2019 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №13 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже.

По состоянию на 30 июня 2021 и 31 декабря 2020 года следующие физические и юридические лица являлись акционерами Компании:

	31 марта 2021 года		31 декабря 2020 года	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30,0	1 177 252	30,0	1 177 252
Достыбаев Ержан Нурбекович	10,0	392 417	10,0	392 417
Абишов Аскат Жакыпович	8,0	313 934	8,0	313 934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8,0	313 934	8,0	313 934
ТОО «Ордабасы Шракат»	7,8	306 321	7,8	306 321
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,13	162 147	4,13	162 147
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	23,0	902 717	23,0	902 717
Атабаев Тахир Даниярович	6,95	272 887	6,95	272 887
Сисенов Айтпай Фандыбаевич	2,1	82 565	2,1	82 565
	<b>100</b>	<b>3 924 174</b>	<b>100</b>	<b>3 924 174</b>

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество сотрудников составляло 29 и 34 человек, соответственно.

## 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).



### **Основа подготовки**

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан. Согласно этим правилам и положениям компании, которые имеют контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

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

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

### **Принцип непрерывной деятельности**

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания будет способна погашать свои обязательства в ходе ее обычной хозяйственной деятельности и будет продолжать разведку и разработки месторождения на уровне коммерческого производства и денежных потоков, достаточных для возмещения инвестиций, требуемых для разведки и разработки запасов углеводорода.

На 30 июня 2021 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 17 269 756 тыс. тенге (2020 год: 13 568 825 тыс. тенге). Накопленный убыток Компании по состоянию на 31 марта 2021 года составил 50 044 520 тыс. тенге (2020 год: 47 801 942 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 марта 2021 года, Компания получила убыток в размере 1 700 856 тыс. тенге (2020 год: 7 679 774 тыс. тенге), чистый приток денежных средств от операционной деятельности за 1 квартал 2021 года составил - 213 190 тыс. тенге (2020 год: 469 174 тыс. тенге).

В свете вышеизложенного, существует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании ожидает, что акционеры Компании будут обеспечивать операционную и финансовую поддержку Компании для успешного развития месторождения.

Руководство Компании намерено с помощью юридического инструмента, как пролонгация договоров по финансовым обязательствам и/или заключением и утверждением актов с графиками оплаты займов, перенести выполнение договорных сроков на более поздние периоды.

Как было упомянуто в примечании 1, Компания перешла на стадию добычи и утвердила запасы сырой нефти регулирующим органом 02 июля 2014 года.

Руководство Компании считает, что уровень коммерческого производства соответствует структуре затрат Компании и соответствует движению денежных средств для возмещения инвестиций, потраченных на разведку и разработку запасов углеводорода в ближайшем будущем.

В 2019 году в Компании наблюдалось существенное отставание от прогнозных показателей добычи нефти в связи с низким среднесуточным дебитом, а также меньшим коэффициентом эксплуатации и использования. Низкие цены в 2016-2019 годы образовали большой дефицит поступлений, на которые планировали проводить ГТМ (геолого-технологические мероприятия), что привело и к снижению среднесуточных дебитов. С 2014 по 2017 годы Компания была на начальной стадии добычи нефти и к 2018 году начала испытывать определенные трудности в



извлечении запасов нефти в связи с геологическими условиями на месторождении, в частности глубокое расположение запасов нефти. В этой связи в 2018 году Компания начала стадию разработки и анализа нового технологического метода добычи нефти, который предполагает инновационный подход в бурении горизонтально-направленных скважин.

Руководство Компании разработало план производства и развития Компании. В 2019 году Компания планировала запустить новый технологический метод добычи нефти – горизонтальный, который предполагал значительно увеличить объем добычи сырой нефти в будущем. Бурение горизонтально-направленных скважин – отдельная технология наклонного бурения, которая используется для увеличения нефтеотдачи при первом же освоении нефтяных месторождений. Она имеет перспективное направление, при котором коэффициент добычи углеводородов вырастает, а затраты сокращаются из-за уменьшения сетки бурения. Руководство Компании ожидало, что среднемесячный уровень добычи нефти с горизонтально-направленных скважин составит 2 400 тонн, в то время как с одной вертикально-направленной скважины в среднем добывают 100 тонн в месяц. В связи с техническими трудностями, связанными с организацией и проведением работ, запланированные работы будут реализовываться со второй половины 2020 года по первое полугодие 2021 года.

Руководство Компании подготовило модель денежных потоков, основанную на допущении о том, что объемы производства на месторождении будут достигнуты и рыночные цены на нефть соответствуют прогнозируемым. Модель показывает, что Компания будет способна генерировать операционные денежные потоки в течение 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой отчетности.

Основные допущения, сделанные руководством в модели денежных потоков, представлены следующим образом:

- Минимальный уровень добычи нефти в 2020 году в размере 20 500 тонн (с учетом горизонтальной – 15 695 тонн), в 2019 году уровень добычи достиг около 5 862 тыс. тонн;
- Цена на нефть равна 200,40 доллара США за тонну в 2020 году (2019 год: 502,92 доллара США за тонну)

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть в результате этих неопределенностей. Руководство считает, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем с финансовой, технической и управленческой поддержкой владельцев, в случае необходимости, до тех пор, пока его операции не станут самодостаточными.

Руководство считает, что на основании имеющегося опыта и статуса переговоров с инвесторами, у Компании будет достаточно средств продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем в течение 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности.

В апреле 2020 года страны ОПЕК+ заключили соглашение о рекордном сокращении добычи нефти с 1 мая 2020 года. Сделка будет действовать два года. Общее сокращение добычи в мире может составить около 19 млн. баррелей в сутки.

Из-за наличия значительного профицита запасов нефти на фоне снижения спроса на нефть в мире и в Казахстане возникает риск полного затоваривания нефтехранилищ во II квартале 2020 года и аварийных остановок казахстанских месторождений. В связи с этим Министерством энергетики Республики Казахстан разработан проект Постановления Правительства «О введении временных ограничений на пользование участками недр для проведения операций по разведке и добыче и операций по добыче углеводородов» с перечнем отдельных участков недр, по которым необходимо ограничить добычу нефти на май-июнь 2020 года. Ограничение добычи распространяется на месторождения, относящиеся к категории средних, крупных и гигантских месторождений. В Министерстве энергетики Республики Казахстан отметили, что «в указанный перечень недр не вошли малые и мелкие месторождения, по которым ожидается естественное снижение добычи ввиду экономических факторов».

Согласно приложению 2 Инструкции по классификации запасов месторождений, перспективных и прогнозных ресурсов нефти и природного углеводородного газа, утвержденному приказом Министра энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан от 27 октября 2005 года



№283, месторождение Северо-Западный Жетыбай относится к малым месторождениям и сокращения добычи нефти стран ОПЕК+ на деятельность Компании не распространяется.

Как уже сообщалось ранее, в 2018 году Компания начала стадию разработки и анализа нового технологического метода добычи нефти, который предполагает инновационный подход в бурении горизонтально-направленных скважин и, по ожиданиям, существенно увеличит объемы добычи нефти. Компания не планирует сокращение добычи в рамках соглашения стран экспортеров нефти ОПЕК+. По мнению руководства Компании, указанное выше соглашение позволит стабилизировать цены на мировом рынке и позволит повысить эффективность Компании.

#### **Пересчет иностранных валют**

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Обменные курсы иностранных валют, используемые в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	427,79	420,71

#### **Принцип начисления**

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в тех периодах, к которым относятся.

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Изменения в учетной политике**

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». С 01 января 2019 года Компания применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду и решила применять стандарт к тем, договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Компания не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.



Компания является арендатором по договорам краткосрочной аренды офисных помещений, в которых предусмотрена возможность продления срока аренды. Компания приняла решение отражать в финансовой отчетности активы в форме права пользования и обязательства по аренде с выделением текущей части и дисконта в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на продление срока аренды.

#### *Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16*

До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду, стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе прочих активов и обязательств.

#### *Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда*

Компания не применила переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом, по всем договорам краткосрочной аренды, заключенных до применения МСФО (IFRS) 16, так как срок аренды по ним на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и не содержат опцион на продление.

#### ***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»***

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности 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 неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

#### ***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 счет 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 01 января 2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или



после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

***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. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)**

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

***МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»***

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то оно должно 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 или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Компанией 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. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, 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 отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. 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 Компании соответствует требованиям поправок, не ожидается, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.



### ***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 отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности 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.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Компании.

### ***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 учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. 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 применимы к Компании.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение новых стандартов и поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

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

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.



## **Финансовые активы**

Финансовые активы Компании включают денежные средства, краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удерживание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

### *Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибыли или убытка и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и приведенной стоимостью всех денежных потоков, которые Компания ожидает получить.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

## **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием



эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в финансовые расходы в составе прибыли или убытка.

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенному методу по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость ее добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов, ожидаемых для осуществления завершения реализации.

#### **Нефтегазовые активы и основные средства**

##### *Затраты на поисково-разведочные работы*

Затраты на геологоразведочные работы и геофизические исследования признаются в составе прибыли или убытка. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нефтегазовых активов (незавершенное строительство) до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы на сухую скважину.

В случае если найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут и дальше классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить продолжающееся намерение разрабатывать или каким-либо другим способом извлечь ценность из открытия. В противном случае затраты списываются на расходы.

Когда доказанные запасы нефти и природного газа установлены, и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в класс нефтегазовых активов после того, как проведена оценка обесценения, и признан возникающий в результате этого убыток от обесценения.



### *Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

### *Нефтегазовые активы и основные средства*

Нефтегазовые активы и основные средства первоначально учитываются по себестоимости. Стоимость активов, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, затраты на производственный персонал и соответствующую долю накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат связанных с обязательством, 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. Впоследствии нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода из расчета доказанных разработанных запасов рассматриваемого месторождения, за исключением случаев, когда срок полезной службы актива меньше остаточного срока службы месторождения, и в этих случаях применяется прямолинейный метод. Ставка износа или истощения затрат на разработку месторождения с применением производственного метода учитывает расходы, понесенные на сегодняшний день.

### *Основные средства*

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и сумм обесценения, если таковое имело место быть.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

	(кол-во лет)
Здания и сооружения	до 10
Машины и оборудования	от 3-10
Транспортные средства	от 5-10
Прочие	от 4-10

Остаточная стоимость и срок полезного использования амортизации актива пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание учитываются по мере возникновения. Расходы по замене крупных запасных частей или компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. Прибыль или убыток, возникающий в результате выбытия основных средств, по мере их возникновения отражаются в составе прибыли или убытка за год.

### **Обесценение долгосрочных активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов. При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной



ценности оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

Все прочие затраты по займам признаются в прибыли или убытке в период их возникновения.

### **Отчисления от вознаграждений работников**

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 11% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определенные категории работников.

Компания также удерживает с заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также выплачивает 1% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.



## **Авансы и предоплаты**

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли или убытке за год.

## **Обязательства по возмещению исторических затрат**

Компания признала обязательства по возмещению исторических затрат, понесенные Правительством по месторождению Жетыбай Северо – Западный, согласно условиям Контракта на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

## **Корпоративный подоходный налог**

Корпоративный подоходный налог включает текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль.

### *Текущий налог на прибыль*

Текущий налог на прибыль признается в прибыли и убытке за год, за исключением случаев, когда он включается в состав прочего совокупного дохода или непосредственно в состав собственного капитала, так как относится к операциям, которые также признаются в том же или другом периоде, в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог на прибыль признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые были введены на дату отчета о финансовом положении. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает последствия того, как на дату отчета о финансовом положении Компании ожидается возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.



Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

#### **Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению**

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, также посредством возврата НДС денежными средствами от налогового органа.

#### **Условные активы и обязательства**

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности, кроме обязательств, предполагающих выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, чтобы погасить эти обязательства, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод для Компании, относящиеся к данным активам.

#### **Резервы**

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

#### **Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения**

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения. Износ прочих нефтегазовых активов, связанных с обязательством по ликвидации активов и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

#### **Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.



### *Активы в форме права пользования*

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

### *Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление*

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

### **Признание выручки**

Компания занимается деятельностью по добыче и реализации сырой нефти и попутных нефтяных вод. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с



покупателями, контракты с покупателями, как правило, единственное обязательство к исполнению. Компания признает выручку при передаче контроля над товаром покупателю.

Компания признает доходы от продажи продукции, оцениваемой по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом возвратов и уценок, торговых скидок и скидок по объему. Возвраты и скидки не оказывают существенного влияния на признание дохода от реализации продукции.

#### *Авансовые платежи, полученные от покупателей*

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Компанией товаров или услуг и оплатой покупателем этих товаров или услуг является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

#### *Финансовые доходы*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе финансовых доходов отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

#### **Расходы**

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

#### *Финансовые расходы*

Финансовые расходы включают расходы на выплату вознаграждения по займам полученным, расходы, связанные с признанием справедливой стоимости выданных беспроцентных займов, а также расходы по амортизации дисконта по полученным беспроцентным займам. Финансовые расходы признаются в том периоде, в котором они понесены.

#### **События после отчетного периода**

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

#### **Операции со связанными сторонами**

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.



В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

#### **Информация по сегментам**

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

#### **4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ**

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать оценки и допущения по балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды

#### **Использование оценок и предположений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены ниже.

#### **Критичные суждения в применении учетной политики Компании**

Ниже приводятся критические суждения, кроме тех, которые включают оценки, которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Компании, и которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

##### *Обесценение активов*

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае выявления любого такого признака Компанией осуществляется оценка стоимости возмещения актива. Эта оценка требует определения потребительной стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Определение потребительной стоимости требует от Компании провести оценку ожидаемого движения денежных средств от каждой генерирующей единицы активов и выбрать соответствующую дисконтную ставку для расчета текущей стоимости движения денежных средств.



налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

#### *Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения*

Деятельность Компании подпадает под различные законы и положения по защите окружающей среды. Компания оценивает обязательство по восстановлению месторождения на основе понимания руководством требований текущего законодательства, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Компания оценивает обязательство по ликвидации и восстановлению участка на каждую дату отчета о финансовом положении и корректирует их для отражения текущей лучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам по восстановлению месторождения по мере появления обязательства. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезной службы скважин и ставок дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

#### *Запасы нефти и газа*

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов, а также доказанные и вероятные запасы нефти в расчетах эксплуатационной ценности для теста на обесценение. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 года регулирующим органом (Примечание 1).

#### *Обязательства по развитию социальной инфраструктуры и по программам обучения*

Согласно условиям Контракта на недропользование Компания обязалась производить ежегодно отчисления на развитие социальное инфраструктуры и на программы обучения Мангистауской области в течение действия Контракта. На основе этого руководство Компании начислило резерв по таким отчислениям путем дисконтирования будущих платежей. Однако, с 2017 года руководство изменило свое суждение в отношении такого резервирования и перешло к практике начисления таких расходов по мере их возникновения в каждом отчетном периоде, к которому они относятся на основе метода начисления в соответствии с рабочей программой.

## **5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства в кассе	35	148
Денежные средства на сберегательных счетах	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах, в том числе:	18 539	119 163
Денежные средства на текущих банковских счетах ограниченные в использовании	-	-



Денежные средства на Ликвидационных счетах

Итого: 18 574 119 310

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	246 837	188 426
Дисконт	-	(12 087)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 339)	(2 339)
<b>Итого:</b>	<b>244 497</b>	<b>174 000</b>
Текущая	244 497	174 000
Долгосрочная	-	-
<b>Итого:</b>	<b>244 497</b>	<b>174 000</b>

По состоянию на 30 июня 2021 года текущая часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией сырой нефти, долгосрочная часть дебиторской задолженности, в основном, представлена реализацией основных средств.

*Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах*

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	134 192	175 770
Доллар США	112 645	12 656
<b>Итого:</b>	<b>246 837</b>	<b>188 426</b>

## 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция - сырая нефть	109 865	158 920
Трубы и насосное оборудование	68 954	68 067
Сырье и материалы	22 989	20 583
	<b>201 808</b>	<b>247 570</b>
Резерв на корректировку до чистой стоимости реализации (готовая продукция)	-	(1 951)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (уценка)	(37 059)	(37 059)
<b>Итого:</b>	<b>164 749</b>	<b>208 560</b>

*Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам*

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января		
Начислено за период	(37 059)	(126 526)
Восстановлено	-	-
Использовано за период	-	3 323
На 30 июня	(37 059)	86 144
		<b>(37 059)</b>



## 8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего
Основная сумма займов	554 658	22 303 053	22 857 710	554 658	22 329 594*	22 884 877
Начисленные вознаграждения	625		625	625		625
Дисконт	-	(8 311 855)	(8 311 855)	-	(8 311 855)*	(8 311 855)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(437 033)	-	(437 033)	(437 033)	-	(437 033)
<b>Итого:</b>	<b>118 250</b>	<b>13 991 198</b>	<b>14 109 448</b>	<b>118 250</b>	<b>14 017 739*</b>	<b>14 135 989</b>

Долгосрочные займы были выданы в 2017 году физическим лицам, являвшимся на момент их выдачи акционерами Компании. Займы выданы на беспроцентной основе на 8 лет, до 2025 года. На конец 2020 и 2019 отчетных периодов данные физические лица не являются держателями акций Компании.

В 2018 году было признано изменение до справедливой стоимости долгосрочных займов, выданных акционерам, первоначальная сумма дисконтирования по которым была признана в капитале. Доходы по амортизации дисконта за 2020 и 2019 годы были признаны в финансовых доходах (Примечание 24).

### Движение дисконта

	2021 год	2020 год
На 1 января	(8 311 855)	(9 555 561)
Признано через собственный капитал	-	-
Доходы по корректировке до справедливой стоимости (амортизация дисконта)	-	1 243 706
На 30 июня	(8 311 855)	(8 311 855)

Краткосрочные займы выданы в 2017 и 2018 годах, из них 130 951 тыс. тенге связанным сторонам и 424 332 тыс. тенге прочим юридическим и физическим лицам. Краткосрочные займы выданы сроком до 1 года и ежегодно пролонгируются на следующий финансовый год. В отчетном периоде по краткосрочным займам Компания признала резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 238 043 тыс. тенге.

### Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	(437 033)	(238 043)
Начислено за период	-	(198 990)
На 31 марта	(437 033)	(437 033)

## 9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	108 496	94 281
Налоговые активы (кроме корпоративного подоходного налога)	-	1 740
Дебиторская задолженность работников	187	1 079
Предоплата за страхование	213	1 200
<b>Итого:</b>	<b>108 896</b>	<b>98 308</b>



## 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудования	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	(тыс. тенге) Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2020 года	9 889 613	750 574	5 626 821	86 079	2 669	385 917	16 741 673
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(5 901)	-	-	-	-	-	(5 901)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2021 года	9 883 712	750 574	5 626 821	86 079	2 669	385 917	16 735 772
<b>Накопленный износ</b>							
На 31 декабря 2020 года	(3 673 935)	(242 786)	(241 525)	(51 971)	(205)	(95 805)	(4 306 227)
Начислено за год	(104 961)	(9 958)	(8 810)	(4 393)	(308)	(4 930)	(133 360)
Выбытия	3 836	-	-	-	-	-	(3 836)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
На 30 июня 2021 года	(3 775 060)	(252 744)	(250 335)	(56 364)	(513)	(100 735)	(4 435 751)
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2020 года	6 215 678	507 788	5 385 296	34 108	2 464	290 112	12 435 446
На 30 июня 2021 года	6 108 652	497 830	5 376 486	29 715	2 156	285 182	12 300 021



**Основные средства, находящиеся в залоге**

Компания предоставила в качестве обеспечения по займам полученным (Примечание 13) основные средства со следующей балансовой стоимостью:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
		(тыс. тенге)
Здания и сооружения	6 833 991	6 833 991
Машины и оборудования	476 094	476 094
Прочие активы	6 152	6 152
<b>Итого:</b>	<b>7 316 237</b>	<b>7 316 237</b>

**11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО**

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
		(тыс. тенге)
На 1 января	4 282 586	6 294 764
Поступило	-	-
Поступило из товарно-материальных запасов	(6 007)	276
Обесценение		(2 012 454)
<b>На 30 июня</b>	<b>4 276 579</b>	<b>4 282 586</b>

Незавершенное строительство представляет собой капитализацию расходов Компании на разработку и строительство 6 скважин, находящихся в процессе строительства, а также объектов обустройства нефтяных и газовых месторождений. В связи с финансовыми затруднениями Компании и ожиданием мероприятий по интенсификации пласта и до ввода в эксплуатацию с 01 марта 2016 года 5 скважин находятся в режиме консервации.

Эксплуатационная горизонтальная скважина №118 находится в освоении, проделаны ГТМ (геолого-технические мероприятия) по повышению нефтеотдачи пласта. Однако, из-за сложившейся конъюнктуры рынка, обусловленной низкими ценами на нефть, решение о проведении ГТМ отложено на более поздний срок.

**12. ЗАЙМЫ**

	Валюта займа	Ставка вознаграждения	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
				(тыс. тенге)
Аблазимов Бахаридин Нугманович	Долл. США	0,0%	1 427 062	1 403 444
Достыбаев Ержан Нурбекович	Долл. США	0,0%	4 641 199	4 564 386
Идрисов Динмухамет Аппазович	Тенге	0,0%	118 189	118 189
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	10,75%	50 756 000	50 756 000
ОО Локальный проф союз работников АО «КазТрансГаз»	Долл. США	2%	14 216 579	13 981 292
ОО Локальный проф союз работников АО «КазТрансГаз»	Тенге	14%	451 186	451 186
ТОО Проектный институт «ОРТИМУМ»	Тенге	0%	4 700	4 700
Вознаграждение к уплате	Долл. США	-	3 112 418	2 920 052
Вознаграждение к уплате	Тенге	-	16 867 646	14 156 829
<b>Итого:</b>			<b>91 594 979</b>	<b>88 356 078</b>



Сумма займов и вознаграждений по ним на 30 июня 2021 года составила 87 739 886 тыс. тенге, из них займы от связанных сторон 3 908 005 тыс. тенге и 83 831 881 тыс. тенге от прочих юридических лиц.

*ТОО «Казахстанские коммунальные системы»*

В 2018 году Компания подписала договор займа с ТОО «Казахстанские коммунальные системы» №2008/05/14 от 14 мая 2018 года, сумма займа 50 256 000 тыс. тенге, эквивалентном сумме 12 962 500 тыс. рублей на дату оплаты по курсу Национального Банка РК со ставкой вознаграждения 10,75% сроком на два года. Целевое назначение займа погашение задолженности Компании перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и задолженности по займам, предоставленным связанными сторонами.

В 2019 году по договору займа №41/19-юр от 27 сентября 2019 года Компания привлекла от ТОО «Казахстанские коммунальные системы» дополнительную беспроцентную финансовую помощь в сумме 500 000 тыс. тенге сроком погашения до сентября 2020 года.

ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз» Согласно Соглашению о взаиморасчетах и новации обязательств по возврату депозита от 31 января 2018 года ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз» соглашается за счет депозитов произвести досрочное погашение задолженности по обязательствам Компании перед АО «QazaqBanki» по договору банковского займа в общей сумме 33 233 тыс. долларов США и 451 186 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по займам в долларах США 2% годовых и 14% годовых по займам в национальной валюте.

На 30 июня 2021 и 2019 годов займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
(тыс. тенге)		
<b>Краткосрочная часть:</b>		
Займы	14 672 465	14 437 178
Вознаграждение к уплате	16 963 920	14 984 042
	<b>31 636 385</b>	<b>29 421 220</b>
<b>Долгосрочная часть:</b>		
Займы	58 422 752	58 299 589
Дисконт по основной сумме займа	(1 480 302)	(1 457 570)
Вознаграждение к уплате	5 002 210	4 046 036
Дисконт по начисленным вознаграждениям	(1 986 066)	(1 953 197)
	<b>59 958 594</b>	<b>58 934 858</b>
<b>Итого:</b>	<b>91 594 979</b>	<b>88 356 078</b>

В 2 квартале 2021 года и в 2020 году Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2 квартале 2021 года и в 2020 году годах. Начисленные вознаграждения в сумме 19 980 064 тыс. тенге (2020 год: 17 076 881 тыс. тенге) были признаны в составе финансовых расходов (Примечание 25).

*Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в I квартале 2021 года*

	31 декабря 2020 года	Поступило	Корректировка справедливой стоим	Начислено вознаграждений	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге) 30 июня 2021 года
Задолженность по основной сумме займов	71 279 197	-	(1 457 570)		355 718	71 614 915
Задолженность по вознаграждениям	17 076 881	-	(1 953 197)	2 903 183	-	19 980 064
<b>Итого:</b>	<b>88 356 078</b>	<b>-</b>	<b>(3 410 767)</b>	<b>2 903 183</b>	<b>355 718</b>	<b>91 594 979</b>



### 13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года (тыс. тенге)
<b>Краткосрочная торговая кредит. задолженность</b>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	678 590	884 361
Дисконт	(24 926)	(24 926)
	<b>653 664</b>	<b>859 435</b>
<b>Итого:</b>		
<b>Долгосрочная торговая кредит. задолженность</b>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 211 312	2 225 312
Дисконт	(772 241)	(772 241)
	<b>1 439 072</b>	<b>1 435 071</b>
<b>Итого:</b>	<b>2 092 735</b>	<b>2 312 506</b>

*Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:*

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года (тыс. тенге)
Тенге	2 092 735	3 109 673
Доллар США	-	-
<b>Итого:</b>	<b>2 092 735</b>	<b>3 109 673</b>

### 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года (тыс. тенге)
Краткосрочная часть обязательств	956	801
Долгосрочная часть обязательств	1 958	1 958
<b>Итого:</b>	<b>2 915</b>	<b>2 759</b>

Изменения в текущей стоимости обязательств за 2020 год представлены следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года (тыс. тенге)
<b>На 1 января</b>		
Поступление	2 759	10 710
Пересчитано	-	-
Амортизация дисконта	-	(6 901)
Выплаты /Взаимозачеты за период	111	709
<b>На 30 июня</b>	<b>2 915</b>	<b>(1 759)</b>
		<b>2 759</b>



## 15. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
	(тыс. тенге)	
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	1 877 553	1 520 156
Начисленная пеня за невыполнение обязательств по историческим затратам	-	138 309
Обязательства по налогам	142 407	155 289
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	4 796	6 930
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	29 140	58 899
Обязательства по вознаграждениям работникам	(1 112)	778
Прочая кредиторская задолженность	578	1 118
Прочие оценочные обязательства по судебным тяжбам	25 508	25 508
Авансы полученные	-	31 447
<b>Итого:</b>	<b>2 078 870</b>	<b>1 938 434</b>

## 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	30 июня 2021 год	31 декабря 2020 года
	(тыс. тенге)	
<b>На 1 января</b>	<b>360 892</b>	<b>347 725</b>
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 25)	-	13 167
Изменение в допущениях (Примечание 11)	-	(-)
Признанные обязательства по ликвидационному фонду по рабочей программе	-	-
<b>На 30 июня</b>	<b>360 892</b>	<b>360 892</b>

Руководство полагает, что по состоянию на 30 июня 2021 года и за 2020 год обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный, в сумме 347 725 тыс. тенге и 347 725 тыс. тенге соответственно, достаточны для проведения работ по физической ликвидации скважин, демонтажу наземных основных производственных фондов и рекультивации земли. Руководство полагает, что данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2038 году.

По состоянию на 30 июня 2021 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 360 892 тыс. тенге (2020 год: 381 460 тыс. тенге).

На 30 июня 2021 года, после применения ставки инфляции равной 7,0% (2020 год: 7,0%) и ставки дисконтирования равной 9,0% (2020 год: 9,0%), текущая стоимость обязательств Компании по ликвидации и восстановлению месторождения составляет 347 725 тыс. тенге (2020 год: 347 725 тыс. тенге).

## 17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представляют обязательства Компании по возмещению исторических затрат.

	30 июня 2021 год	31 декабря 2020 года
	(тыс. тенге)	



<b>На 1 января</b>	<b>922 664</b>	<b>1 185 165</b>
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 25)	-	114 206
Курсовая разница (нетто)	-	45 053
Реклассификация в краткосрочную часть	(222 889)	(421 759)
<b>На 30 июня 2021 года</b>	<b>699 776</b>	<b>922 665</b>

Согласно условиям контракта на недропользование №1483 от 04 августа 2004 года, Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан по месторождению Жетыбай Северо-Западный и обязана нести расходы по развитию социальной инфраструктуры в Мангистауской области и по программам обучения сотрудников.

На 30 июня 2021 года номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 3 754 тыс. долларов США и 1 681 916 тыс. тенге (2020 год: 3 754 тыс. долларов США и 1 681 916 тыс. тенге).

Данные обязательства отражены по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 7%, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях.

## 18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 июня 2021 года и за 2020 год годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 242 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение 2 квартала 2021 года и 2020 год выплаты по дивидендам не производились.

За годы, закончившиеся 30 июня 2021 и за 2020 год, базовый убыток на одну простую акцию составил:

	30 июня 2021 год	31 декабря 2020 года
<b>Убыток за год</b>	<b>(3 271 137)</b>	<b>(11 892 239)</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового убытка на акцию	100 000	100 000
<b>Базовый убыток на акцию (тыс. тенге)</b>	<b>(32,71)</b>	<b>(118,92)</b>

По состоянию на 30 июня 2021 и за 2020 год балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Активы, всего</b>	<b>32 147 608</b>	<b>32 481 926</b>
Нематериальные активы	(1 582)	(1 801)
Обязательства, всего	(96 830 167)	(93 893 334)
<b>Итого чистые обязательства</b>	<b>(64 684 141)</b>	<b>(61 413 209)</b>
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100 000	100 000
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, (тыс. тенге)</b>	<b>(646,84)</b>	<b>(614,13)</b>



## 19. ВЫРУЧКА

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Экспортные продажи сырой нефти	516 267	142 831
Внутренние продажи сырой нефти	90 091	27 143
Комиссия за утилизацию попутных нефтяных вод	-	-
<b>Итого:</b>	<b>606 358</b>	<b>169 974</b>

В течение 2 квартала 2021 года и 2020 год 86% и 86% от всех продаж, соответственно, занимали продажи VitolCentralAsiaS.A. Vitol Energy Trading SA (Швейцария).

## 20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Износ и амортизация	132 047	138 169
Услуги сторонних организаций	85 063	79 730
Заработная плата и соответствующие налоги	16 383	80 561
Налоговые расходы	64 217	90 811
Налог на добычу полезных ископаемых	21 578	14 510
Товарно-материальные запасы	14 298	17 747
Изменение в запасах сырой нефти	46 792	(93 707)
Прочие расходы	1 084	6 626
<b>Итого:</b>	<b>381 463</b>	<b>334 448</b>

## 21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Транспортировка нефти	51 511	38 030
Таможенные процедуры и пошлины	59 665	27 095
Рентный налог	79 017	8 854
Прием и хранение нефти	22 300	14 627
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	3 262	1 871
Прочие	360	730
<b>Итого:</b>	<b>216 115</b>	<b>91 207</b>

## 22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Заработная плата и соответствующие начисления	24 239	36 795
Услуги сторонних организаций	6 570	9 199
Резерв по отпускам	1 509	2 434
Износ и амортизация	1 313	2 505
Командировочные и представительские расходы	-	-
Товарно-материальные запасы	313	412
Налоги и прочие платежи в бюджет	2 152	32
Прочее	7 917	1 448
<b>Итого:</b>	<b>44 013</b>	<b>52 825</b>

\* Реклассифицировано (Примечание 5)



## 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Доход от корректировки выданных займов до справедливой стоимости (Примечание 9)	-	-
Доход от корректировки долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости (Примечание 7)	-	-
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках	48	1 392
Доход от вознаграждений по выданным займам	-	-
<b>Итого:</b>	<b>48</b>	<b>1 392</b>

## 24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Расходы по процентам (Примечание 13)	2 853 379	2 856 013
Расходы от корректировки до справедливой стоимости займов полученных (Примечание 13)	-	-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости дебиторской задолженности (Примечание 7)	-	-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости исторических затрат (Примечание 18)	-	31 724
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 16)	-	-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	-
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 15)	111	479
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>2 853 489</b>	<b>2 888 215</b>

## 25. ДОХОД / (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Доход от курсовой разницы	2 925 013	7 794 444
Убыток от курсовой разницы	(3 311 664)	(9 227 863)
<b>Итого:</b>	<b>(386 651)</b>	<b>(1 433 419)</b>

## 26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	30 июня 2021 год	30 июня 2020 год
		(тыс. тенге)
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7)	-	-
Доход по восстановлению резерва под обесценение денежных средств на специальном депозитном счете (ликвидационный фонд)	-	-
Доходы от выбытия активов	11 060	4
Прочие доходы	1 130	2
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>12 190</b>	<b>6</b>
Расходы при обмене валюты	(785)	(552)



Расходы по начислению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7, 9)		-
Расходы по уценению товарно-материальных запасов (примечание 8)		-
Расходы от выбытия активов	(7 224)	(23)
Прочие расходы	-	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(8 009)</b>	<b>(570)</b>
<b>Итого:</b>	<b>4 181</b>	<b>(570)</b>

## 27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основными рисками Компании являются валютный риск и риск ликвидности. Компания не использует сложные финансовые инструменты, деривативы для покрытия данных рисков.

### Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании состоят из займов, задолженности по вознаграждению и торговой кредиторской задолженности. Основная цель данных финансовых инструментов – привлечение финансовых средств для деятельности Компании. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства.

Классификация финансовых инструментов по категориям и балансовой стоимости, представлена следующим образом:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы:</b>		(тыс. тенге)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	18 574	119 310
Дебиторская задолженность (Примечание 6)	244 497	174 000
Займы выданные (Примечание 8)	14 109 448	14 135 989
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>14 372 519</b>	<b>14 429 299</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы (Примечание 12)	(91 594 979)	(88 356 078)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 17)	(699 776)	(922 665)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(2 092 735)	(2 312 506)
Обязательства по аренде (Примечание 14)	(2 915)	(2 759)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 15)	(1 907 271)	(1 718 482)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(96 297 677)</b>	<b>(93 312 490)</b>
<b>Чистые финансовые обязательства</b>	<b>(81 925 157)</b>	<b>(78 883 191)</b>

### Управление валютным риском

Компания проводит определенные сделки в иностранной валюте. Следовательно, Компания подвержена валютному риску, который возникает от продаж, покупок и займов, выраженных в валюте отличной от тенге. Компания не заключала какие-либо контракты по хеджированию валютного риска в результате будущих денежных потоков (ожидаемых) от деятельности



Компании и финансовых мероприятий, выраженных в иностранной валюте. Доллары США являются основной иностранной валютой, от которой возникает валютный риск.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в долларах США:

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
		(тыс. тенге)
<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	-	111
Дебиторская задолженность	112 644	12 656
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>(112 644)</b>	<b>(12 767)</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы	(20 284 840)	(22 869 174)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(776 540)	(545 946)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(97 368)	(293 145)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(22 357 636)</b>	<b>(23 708 265)</b>
<b>Чистые финансовые обязательства</b>	<b>(22 416 843)</b>	<b>(22 695 498)</b>

На 30 июня 2021 года курс доллара США по итогам сессии на Фондовой бирже Республики Казахстан (Kase) составил 427,79 тенге за 1 доллар.



По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного строительства возможно меньше, чем их балансовая стоимость. Компания оценила основные средства и незавершенное строительство (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения подготовив анализ дисконтированных потоков денежных средств на основе предположений об оценке доходов и расходов, а также ставке дисконтирования.

Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности, включают в себя дату окончания операционной деятельности, будущие объемы производства, будущие цены на нефть, будущие курсы обмена валют, будущие ставки инфляции и ставку дисконтирования:

- Руководство Компании определило 2038 год, как дату окончания операционной деятельности, которая основывается на анализе разработки месторождения, подготовленного внешним экспертом (как указано в примечании 1).

Также, руководство Компании предполагает, что у Компании имеется приоритетное право на продление периода контракта на недропользование до 2038 года без значительных дополнительных платежей;

- Будущие объемы производства соответствовали бюджету операционной деятельности Компании на 2019 год и были основаны на планах руководства по коммерческой разработке месторождения и подтвержденных и вероятных запасах нефти. Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 года регулирующим органом.
- Руководство Компании определило будущие цены на нефть, будущие курсы обмена KZT/USD валют и будущие ставки инфляции, основываясь на прогнозах, опубликованных группой достоверных агентств.
- Руководство Компании определило ставку дисконтирования в размере 12%, как средневзвешенную стоимость капитала Компании.

Основываясь на результатах оценки по состоянию на 31 марта 2021 года, Компания определила, что возмещаемая стоимость соответствующих активов превысила их балансовую стоимость, т.е. активы не подлежат обесценению. При этом, расчет эксплуатационной ценности чувствителен к допущениям, указанным выше. Негативные изменения в будущих объемах производства и будущих ценах на нефть, продолжающееся волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

#### *Сроки полезной службы основных средств*

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидание отличается от предыдущих оценок, то изменения учитываются в учетной политике в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

#### *Обесценение финансовых активов*

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам выданным. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

#### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная