



**АО «КМК Мунай»**

**Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2020 года**

## Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	13-60



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі  
шектеулі серіктестік  
Қазақстан, А25D6Т5 Алматы,  
Достық д-лы 180,  
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной  
ответственностью «КПМГ Аудит»  
Казахстан, А25D6Т5 Алматы,  
пр. Достык 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

## Аудиторский отчет независимых аудиторов

### Акционерам АО «КМК Мунай»

#### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

#### Основание для выражения мнения

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

### Ключевые вопросы аудита

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

Риск обесценения разведочных и оценочных активов	
См. Примечание 14 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение разведочных и оценочных активов является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— величиной балансовой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2020 года, составляющей 4,833,056 тысяч тенге (в 2019 году: 4,621,627 тысяч тенге);</li> <li>— требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины обесценения.</li> </ul> <p>Кроме этого, нефтегазовая промышленность испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие наблюдаемого в последние годы снижения цен на сырьевые товары и наблюдаемых колебаний цен на нефть. Помимо этого, для 2020 года была характерна значительная нестабильность цен на нефть вызванная вспышкой коронавируса.</p>	<p>В отношении разведочных и оценочных активов мы проанализировали оценку руководства индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сопоставили планы руководства Компании по разведочной деятельности со сроками действия контрактов на разведку, подписанных дополнительных соглашений и ознакомились с прочей подтверждающей документацией, такой как переписка с соответствующими государственными органами, свидетельствующие о возможности Компании продолжать деятельность на соответствующих разведочных структурах;</li> <li>— опросили руководство Компании относительно его намерений продолжать вести работы по разведочной и оценочной деятельности на соответствующих разведочных структурах. Мы сопоставили намерения руководства с затратами на разведочные работы, обозначенные в бюджете Компании, и в прогнозах денежных потоков, утвержденных руководством на будущие периоды;</li> <li>— обсудили с руководством Компании результаты заключения внутренних технических экспертов по бурению и оценки руководства о наличии коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья;</li> <li>— сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов».</li> </ul>

Риск обесценения основных средств	
См. Примечание 14 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение основных средств, относящихся к единице, генерирующей денежные средства (далее, «ЕГДС»), месторождения «Мортук (надсолевое)» является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— величиной балансовой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2020 года, составляющей 20,044,551 тысяча тенге (в 2019 году: 17,423,569 тысяч тенге);</li> <li>— требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе теста на обесценения подготовленным руководством и связанной с ним неопределенностью оценки.</li> </ul> <p>Кроме этого, нефтегазовая промышленность испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие наблюдаемого в последние годы снижения цен на сырьевые товары и наблюдаемых колебаний цен на нефть. Помимо этого, для 2020 года была характерна значительная нестабильность цен на нефть вызванная вспышкой коронавируса.</p>	<p>В отношении основных средств мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— проанализировали оценку руководства обнаруженных внутренних и внешних факторов, указывающих на возможное обесценение основных средств в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2020 года;</li> <li>— оценили идентификацию руководством ЕГДС и распределение активов между ЕГДС с учетом нашего понимания деятельности Компании и требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;</li> <li>— провели оценку расчета ценности использования ЕГДС месторождения «Мортук (надсолевое)» путем сравнения допущений, принятых руководством, с нашим пониманием деятельности Компании и отрасли, в которой она работает, в частности, в отношении допущений, касающихся будущих объемов продаж и цен на сырую нефть, будущих капитальных затрат, будущих операционных расходов и применяемой ставки дисконтирования;</li> <li>— привлекли наших специалистов по оценке для проведения анализа примененной методологии и проведения сравнения ставок дисконтирования, применяемых в расчетах ценности использования, с собственным диапазоном ставок;</li> <li>— мы оценили математическую точность модели на обесценение;</li> <li>— провели анализ чувствительности результатов теста к изменениям в ставках дисконтирования и других ключевых допущений, принятых руководством, для оценки того, какие изменения приведут к обесценению, и оценили наличие каких-либо признаков предвзятости руководства при выборе ключевых допущений; сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</li> </ul>

### Прочая информация

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

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

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

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.



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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

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



Иманкулов А. С.  
Сертифицированный аудитор  
Республика Казахстан,  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№. МФ-00000337 от 15 апреля 2016 года

**ТОО «КПМГ Аудит»**

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



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

9 марта 2021 года

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	14	62,475,596	64,876,392
Нематериальные активы	15	555,435	656,559
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,258,693	1,971,923
Прочие долгосрочные активы	17	2,415,244	2,552,758
НДС к возмещению	22	1,360,721	1,451,469
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>69,079,129</b>	<b>71,522,541</b>
Запасы	18	3,661,234	3,637,396
Предоплата по подоходному налогу		626,281	14,672
Торговая дебиторская задолженность	19	481,601	1,000,213
Авансы выданные	20	564,073	673,128
НДС к возмещению	22	464,028	998,685
Прочие краткосрочные активы	21	437,130	1,072,874
Денежные средства и их эквиваленты	23	6,457,774	13,852,160
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>12,692,121</b>	<b>21,249,128</b>
<b>Всего активов</b>		<b>81,771,250</b>	<b>92,771,669</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	24	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		23,099,992	21,807,689
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>24,404,555</b>	<b>23,112,252</b>
Резервы	25	6,574,943	7,312,481
Кредиты и займы	26	21,045,374	31,882,411
Отложенные налоговые обязательства	13	2,032,188	387,588
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>29,652,505</b>	<b>39,582,480</b>
Кредиты и займы	26	14,293,974	13,263,805
Торговая кредиторская задолженность	27	9,997,095	9,631,326
Резерв по подоходному налогу		339,398	307,629
Прочие налоги к уплате	28	2,279,928	4,297,361
Налог на сверхприбыль к уплате		269,053	-
Краткосрочные обязательства по договору	7	141,397	2,236,025
Прочие краткосрочные обязательства		393,345	340,791
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>27,714,190</b>	<b>30,076,937</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>57,366,695</b>	<b>69,659,417</b>
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>		<b>81,771,250</b>	<b>92,771,669</b>

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Доход	7	38,703,569	64,993,206
Себестоимость реализации	8	(18,926,836)	(20,036,894)
<b>Валовый доход</b>		<b>19,776,733</b>	<b>44,956,312</b>
Административные расходы	9	(858,402)	(1,764,276)
Расходы по реализации	10	(9,705,495)	(18,744,895)
Убытки от обесценения основных средств	14	-	(264,779)
Прочие операционные доходы, нетто		30,497	30,335
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>9,243,333</b>	<b>24,212,697</b>
Финансовые доходы	12	47,231	105,380
Финансовые расходы	12	(4,961,593)	(3,177,226)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(4,914,362)</b>	<b>(3,071,846)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>4,328,971</b>	<b>21,140,851</b>
Расход по подоходному налогу	13	(3,036,668)	(6,605,111)
<b>Прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>1,292,303</b>	<b>14,535,740</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	33	0,991	11,142

Финансовая отчетность была утверждена руководством 9 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Ван Цзиньбао  
Президент



Шолпан Сарбопеева  
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	1,304,563	7,271,949	8,576,512
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	14,535,740	14,535,740
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1,304,563</b>	<b>21,807,689</b>	<b>23,112,252</b>
Остаток по состоянию на 1 января 2020 года	1,304,563	21,807,689	23,112,252
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	1,292,303	1,292,303
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,304,563</b>	<b>23,099,992</b>	<b>24,404,555</b>

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Поступления от покупателей и заказчиков	39,571,356	67,310,339
Поступления от прочих сторон	930,015	1,612,320
Платежи поставщикам	(11,293,579)	(14,041,241)
Платежи работникам	(982,538)	(935,321)
Авансы выданные	(843,162)	(1,192,427)
Платежи по прочим налогам*	(9,433,112)	(19,100,107)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов</b>	<b>17,948,980</b>	<b>33,653,563</b>
Выплаты процентов	(2,187,649)	(3,800,135)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>15,761,331</b>	<b>29,853,428</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(10,337,342)	(14,566,496)
Выплата по историческим затратам	-	(467,771)
Проценты полученные	47,040	39,016
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(227,893)	(425,595)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(10,518,195)</b>	<b>(15,420,846)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Погашение займов	(14,404,362)	(12,732,359)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>(14,404,362)</b>	<b>(12,732,359)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(9,161,226)</b>	<b>1,700,223</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13,852,160	12,274,643
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1,766,634	(122,706)
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков	206	-
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>6,457,774</b>	<b>13,852,160</b>

\*Уплата налогов в составе денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включает выплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 1,695,800 тысяч тенге (в 2019 году: 4,283,564 тысяч тенге).

## 1 Отчитывающееся предприятие

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

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Дополнительно, 2020 год был обусловлен значительной нестабильностью на мировом рынке, вызванной вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цены на нефть и фондовых индексов, а также усугубило обесценение казахстанского тенге. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане.

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

### (б) Организационная структура и деятельность

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2 Основы учета**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

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

### **(б) База для определения стоимости**

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

## **3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

## **4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

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

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

- Примечание 13 - расход по подоходному налогу;
- Примечание 5 (в) (iii) и 14 - амортизация основных средств;
- Примечание 14 (а) - индикаторы обесценения разведочных и оценочных активов;
- Примечание 14 (г) - обесценение основных средств;

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

- Примечание 13 – формирование и признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее, изменение методики формирования налоговых убытков, перенесенных на будущее, по налогу на прибыль;
- Примечание 14 (а) и (г) - основные допущения, использованные в прогнозах дисконтированных денежных потоков в тестировании обесценения долгосрочных активов;
- Примечание 25 - обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений;
- Примечание 29 (б) (iii) - управление ликвидностью; и
- Примечание 30 - условные активы и обязательства.

## Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

## 5 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

### (а) Операции в иностранной валюте

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

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

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

**(б) Финансовые инструменты****(i) Признание и первоначальная оценка**

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

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

**(ii) Классификация и последующая оценка**

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

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

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

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

**Финансовые активы – оценка бизнес-модели**

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

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.

- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

**Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов**

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

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

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

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

**Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки**

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

**Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки**

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

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

**(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств****Финансовые активы**

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

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

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

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

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

#### **Финансовые обязательства**

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

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

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

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов.

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

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

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

**(iv) Прекращение признания**

**Финансовые активы**

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

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

**Финансовые обязательства**

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

**(v) Основные средства**

**(i) Признание и оценка**

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

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

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

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

#### **(ii) Последующие затраты**

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

#### **(iii) Амортизация**

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

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

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

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

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

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом DeGolyer and MacNaughton по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

**(г) Разведочные и оценочные активы**

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

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

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

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

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

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

Затраты на геологические и геофизические исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

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

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

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

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

**(д) Обесценение****(i) Непроизводные финансовые активы***Финансовые инструменты и активы по договору*

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

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

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, если кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию. Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

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

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

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

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

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

**(ii) Оценка ОКУ**

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

**(iii) Кредитно-обесцененные финансовые активы**

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения.

Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

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

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

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

**(iv) Списания**

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

**(v) Нефинансовые активы**

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

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

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

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

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

**(е) Нематериальные активы**

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

**(i) Амортизация**

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

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

**(ii) Бонус коммерческого обнаружения**

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

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

**(ж) Запасы**

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

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

**(з) Вознаграждения работникам*****Затраты на оплату труда и связанные отчисления***

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

**(и) Резервы**

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

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

***Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений***

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

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

**(к) Доходы**

Информация об учетной политике Компании в отношении договоров с покупателями представлена в Примечании 7 (г).

**(л) Социальные расходы**

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

**(м) Финансовые доходы и расходы**

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

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

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

**(н) Подоходный налог**

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

**(i) Текущий налог**

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

**(ii) Отложенный налог**

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

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

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

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

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

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

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

**(o) Прибыль на акцию**

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

**(п) Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

**(i) Компания как арендатор**

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией.

Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования. Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «торговая и прочая кредиторская задолженность» в отчете о финансовом положении.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

**(ii) Компания как арендодатель**

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

**(р) Отчет по сегментам**

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений является Президент Компании, он получает и анализирует информацию в целом по Компании.

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

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2020 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

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

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Компания определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2020 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

**(б) Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16**

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность в результате реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учетом хеджирования.

**(i) Изменение в основе для определения денежных потоков**

Поправки потребуют от предприятия учитывать изменение в основе для определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовому активу или финансовому обязательству, что является необходимым в связи с реформой базовой процентной ставки, путем обновления эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства.

**(ii) Учет хеджирования**

Поправки предусматривают исключения из требований к учету хеджирования в следующих областях:

- Разрешить внесение поправки в определение, осуществляемое по усмотрению предприятия, отношений хеджирования для отражения изменений, требуемых реформой.
- При внесении поправки в объект хеджирования в отношении хеджирования денежных потоков с целью отражения изменений, требуемых реформой, сумма, накопленная в резерве хеджирования денежных потоков, будет считаться основанной на альтернативной базовой процентной ставке, по которой определяются хеджируемые будущие денежные потоки.
- Когда портфель (группа) объектов определяется по усмотрению предприятия как объект хеджирования, и в объект состава группы вносится поправка с тем, чтобы отразить изменения, требуемые в результате реформы, объекты хеджирования распределяются по подгруппам на основе хеджируемых базовых ставок.
- Если предприятие обоснованно ожидает, что альтернативная базовая ставка будет являться отдельно идентифицируемым компонентом в течение 24 месяцев, то ему не запрещается классифицировать по своему усмотрению эту ставку в качестве компонента риска, не предусмотренного договором, если она не является отдельно идентифицируемым компонентом на дату классификации.

Ввиду отсутствия учета хеджирования Компания не ожидает влияния в связи с переходом на IBOR.

**(iii) Раскрытие**

Поправки потребуют от Компании раскрытия дополнительной информации о подверженности предприятия рискам, возникающим в результате реформы базовых процентных ставок и соответствующей деятельности по управлению рисками.

**(v) Прочие стандарты**

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

- *Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).*
- *Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства».*
- *Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

**7 Доход****(а) Поступления доходов**

Компания получает доходы в основном от продажи сырой нефти. Остальные источники доходов включают реализацию попутного газа материнской Компании АО «СНПС-Актобемунайгаз» в размере 9 тыс. тенге за 2020 год (в 2019 году: 9 тыс. тенге).

**(б) Детализация информации о доходах от договоров с покупателями**

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

тыс. тенге	Нефть		Попутный газ		Итого	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
<b>Основные географические рынки</b>						
Страны еврозоны	19,788,220	44,662,964	-	-	19,788,220	44,662,964
Казахстан	16,583,253	20,549,522	9	9	16,583,262	20,549,531
Китай	2,330,039	-	-	-	2,330,039	-
<b>Доходы от договоров с покупателями</b>	<b>38,701,512</b>	<b>65,212,486</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>38,701,521</b>	<b>65,212,495</b>
Прочая прибыль/(убытки) от изменения справедливой стоимости	2,048	(219,289)	-	-	2,048	(219,289)
<b>Итого доход</b>	<b>38,703,560</b>	<b>64,993,197</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>38,703,569</b>	<b>64,993,206</b>

**(в) Остатки по договору**

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

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	481,601	1,000,213
Краткосрочные обязательства по договору	31	(141,397)	(2,236,025)
		<b>340,204</b>	<b>(1,235,812)</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма авансов, полученных от покупателей на поставку сырой нефти, составляет 141,397 тысяч тенге (2019 год: 2,326,025 тысяч тенге). Данная сумма признается как доход в момент перехода права собственности в определенный момент времени, в соответствии с условиями DDP Incoterms-2010. Первоначальная ожидаемая продолжительность данного обязательства к исполнению составляет менее одного месяца.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, сумма в размере 2,236,025 тысяч тенге, признанная в составе авансов, полученных на начало периода, была отражена в качестве доходов от продажи нефти за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

У Компании отсутствуют доходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению.

**(г) Обязанности к исполнению и политика признания дохода**

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

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

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внутренний рынок	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на территории нефтеперерабатывающего завода (DDP – «поставка с оплатой пошлины - нефтеперерабатывающий завод», без обязанности выполнения Продавцом процедуры таможенного оформления экспорта, оплате таможенных пошлин, сборов, и выполнения иных формальностей, необходимых для экспорта, поскольку товар поставляется на внутренний рынок Республики Казахстан).</p> <p>Передача товара оформляется двухсторонним актом приема-передачи товара. Счета на оплату формируются в тот же момент.</p> <p>В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, в котором указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Стороны, как правило, договариваются произвести корректировку цены и утвердить окончательную цену Товара в течение 5 календарных дней после окончания месяца поставки. После чего Стороны подписывают Дополнительное соглашение об окончательной цене на месяц поставки.</p> <p>Покупатель производит 100% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанных в приложении, в течение 5 банковских дней после получения счета на оплату. Предварительная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату получения авансовых платежей. Оплата окончательной стоимости производится Покупателем не позднее 5 банковских дней после определения окончательной цены. Окончательная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату поставки товара. Если окончательная стоимость поставки окажется ниже предварительной стоимости, Продавец произведет возврат разницы Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет сумму кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок.</p> <p>По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается. В отношении сырой нефти скидки не предоставляются.</p>	<p>Доход признается в момент доставки и принятия товара на территорию нефтеперерабатывающего завода.</p> <p>В соответствии с упрощением практического характера, Компании не требуется корректировать цену сделки с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между моментом передачи Компанией продукции Покупателю, и оплатой Покупателем за эту продукцию, составляет менее 12 месяцев.</p>

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внешний рынок	<p>Покупатель получает контроль над продукцией, когда происходит погрузка товаров на судно клиента (FOB – «франко-борт»). Передача товара оформляется судовым коносаментом, выпущенным в порту.</p> <p>В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, где указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Предварительная цена формируется на основе среднего арифметического значения котировок на сырую нефть марки Brent (DTD), в соответствии с публикациями «Platt's Crude Oil Market wire», скорректированных с учетом скидки, заранее согласованной сторонами. Окончательная цена рассчитывается как среднеарифметическое значение средних ежедневных котировок на сырую нефть марки Brent (DTD) за период ценообразования, определенный как пять котировальных дней после даты коносамента в порту, за вычетом окончательной скидки. Окончательная скидка (фактически подтвержденные транспортные и иные сопутствующие расходы Покупателя по доставке нефти) согласовывается после предоставления Покупателем полного пакета подтверждающих документов, указанных в договоре, на каждую танкерную партию предоставляемых в течение 25 календарных дней от даты отгрузки. Обычно окончательная скидка и цена устанавливаются в течение 30 дней с даты отгрузки. После чего Стороны подписывают дополнительное соглашение об окончательной цене на каждую танкерную партию на месяц поставки.</p> <p>Счета на оплату формируются после согласования окончательной цены и подписания дополнительного соглашения и обычно оплачиваются на 30-й день от даты отгрузки. По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается.</p>	<p>Доход признается в момент погрузки товаров на судно клиента.</p> <p>Договор с Покупателем предусматривает скидки, связи с чем доход признается на основе предварительных цен, которые рассчитываются на основе исторических данных о качестве нефти и соответствующих скидок.</p>

## 8 Себестоимость реализации

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Износ и амортизация	14(в) и 15	9,841,315	8,674,388
Материалы		2,059,517	2,407,525
Ремонт и обслуживание		1,759,497	1,542,675
Топливо и электроэнергия		1,214,284	1,054,629
Заработная плата	11	849,765	741,265
Налоги и комиссии		816,569	755,598
Услуги		629,156	684,231
Налог на добычу полезных ископаемых		569,786	3,259,352
Затраты на проведение геологического и геофизического анализа		525,906	770,680
Аренда специальной техники		321,131	366,206
Транспортные расходы		235,384	242,215
Услуги охраны		122,414	122,535
Питание		96,589	81,341
Прочие расходы		141,468	245,916
<b>Итого производственных расходов</b>		<b>19,182,781</b>	<b>20,948,556</b>
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и нефть на производственные нужды		(255,945)	(911,662)
<b>Итого себестоимости реализованной продукции</b>		<b>18,926,836</b>	<b>20,036,894</b>

## 9 Административные расходы

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	11	288,763	317,918
Аренда и содержание офиса		129,188	130,965
Благотворительность		100,661	156,090
Профессиональные услуги		80,657	110,912
Обучение		62,138	87,663
Аренда транспорта		52,828	81,476
Налоги помимо подоходного налога		48,441	93,955
Пени и штрафы	30 (е)	30,147	226,094
Износ и амортизация	14(в) и 15	18,268	20,672
Материалы и запасы		15,975	9,315
Услуги по ТБ и ООС		5,868	3,390
Услуги связи		5,091	5,094
Командировочные расходы		5,076	22,048
Геологические и геофизические расходы		5,067	60,773
Страхование		1,654	2,135
Расходы по созданию резерва по историческим затратам	30 (е)	-	424,059
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам		(6,988)	(16,531)
Прочие расходы		15,568	28,248
		<b>858,402</b>	<b>1,764,276</b>

**10 Расходы по реализации**

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Транспортировка		5,064,008	5,761,378
Экспортная таможенная пошлина		2,799,315	6,112,043
Рентный налог		1,717,757	6,761,097
Заработная плата	11	14,159	12,978
Прочие расходы		110,256	97,399
		<b>9,705,495</b>	<b>18,744,895</b>

**11 Расходы на вознаграждение работникам**

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	1,191,995	1,109,301
Налоги по заработной плате	150,871	136,812
	<b>1,342,866</b>	<b>1,246,113</b>

Затраты на персонал в размере 849,765 тысяч тенге (в 2019 году: 741,265 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 288,763 тысяч тенге (в 2019 году: 317,918 тысяч тенге) - в составе административных расходов, в размере 14,159 тысяча тенге (в 2019 году: 12,978 тысяч тенге) - в составе расходов по реализации, и в размере 39,308 тысяч тенге (в 2019 году: 37,140 тысяч тенге) - в составе незавершенного строительства.

**12 Нетто-величина финансовых расходов**

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		47,231	33,574
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		-	71,806
<b>Финансовые доходы</b>		<b>47,231</b>	<b>105,380</b>
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(2,695,290)	-
Расходы по процентам по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	26(б)	(1,793,261)	(2,764,932)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	25	(467,890)	(407,439)
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат	25	-	(715)
Прочие комиссии		(5,152)	(4,140)
<b>Финансовые расходы</b>		<b>(4,961,593)</b>	<b>(3,177,226)</b>
<b>Нетто-величина финансовых расходов</b>		<b>(4,914,362)</b>	<b>(3,071,846)</b>

## 13 Расход по подоходному налогу

### (а) Подоходный налог

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2019 год: 20%). Ставка отложенного подоходного налога на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2020 года в зависимости от месторождения варьировалась от 3.26% до 13.91% (в 2019 году: от 7.12% до 17.95%).

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	1,265,709	5,122,536
Налог на сверхприбыль	269,053	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	(142,694)	(167,219)
	<b>1,392,068</b>	<b>4,955,317</b>
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Налог на сверхприбыль	(435,370)	2,192,722
Изменения оценок по налогам на сверхприбыль за прошлые периоды	2,279,457	82,749
Возникновение и восстановление временных разниц	(199,487)	(625,677)
Расход по отложенному налогу	<b>1,644,600</b>	<b>1,649,794</b>
Общая сумма расхода по подоходному налогу	<b>3,036,668</b>	<b>6,605,111</b>

### (б) Сверка эффективной ставки налога:

	2020 г.		2019 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	<b>4,328,971</b>	<b>100.0</b>	<b>21,140,851</b>	<b>100.0</b>
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	865,794	20.0	4,228,171	20.0
Налог на сверхприбыль	269,053	6.2	-	0.0
Расход по отложенному налогу на сверхприбыль	(219,378)	(5.1)	1,395,004	6.6
Эффект изменения ставки налога по налогу на сверхприбыль	(215,992)	(5.0)	797,718	3.8
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	120,753	2.8	161,467	0.8
Изменения оценок по налогам на сверхприбыль за прошлые периоды	2,279,457	50.7	82,749	0.4
Корректировки в отношении предшествующих лет	(142,694)	(1.3)	(167,219)	(0.8)
Прочие невычитаемые расходы	79,675	1.8	107,221	0.5
	<b>3,036,668</b>	<b>70.1</b>	<b>6,605,111</b>	<b>31.3</b>

**(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Основные средства и нематериальные активы	3,422,143	3,422,143	(8,416,970)	(10,378,465)	(4,994,827)	(6,956,322)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее по налогу на сверхприбыль	447,533	3,091,112	-	-	447,533	3,091,112
Резерв по восстановлению месторождений	1,651,376	2,113,549	-	-	1,651,376	2,113,549
Прочие налоги к уплате	701,927	1,232,003	-	-	701,927	1,232,003
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	50,390	-	-	-	50,390	-
Прочие резервы	111,413	132,070	-	-	111,413	132,070
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>6,384,782</b>	<b>9,990,877</b>	<b>(8,416,970)</b>	<b>(10,378,465)</b>	<b>(2,032,188)</b>	<b>(387,588)</b>

**(г) Движение временных разниц в течение года**

тыс. тенге	Признаны в составе		Признаны в составе		31 декабря 2020 г.
	1 января 2019 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2019 г.	прибыли или убытка	
Основные средства и нематериальные активы	(4,337,819)	(2,618,503)	(6,956,322)	1,961,495	(4,994,827)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль	3,291,894	(200,782)	3,091,112	(2,643,579)	447,533
Резерв по восстановлению месторождений	1,788,076	325,473	2,113,549	(462,173)	1,651,376
Прочие налоги к уплате	291,010	940,993	1,232,003	(530,076)	701,927
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	129,068	(129,068)	-	50,390	50,390
Прочие резервы	99,977	32,093	132,070	(20,657)	111,413
	<b>1,262,206</b>	<b>(1,649,794)</b>	<b>(387,588)</b>	<b>(1,644,600)</b>	<b>(2,032,188)</b>

Срок зачета налоговых убытков, возникших в результате деятельности Компании, истекает через десять лет. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен. Активы и обязательства по отложенному налогу в рамках разных контрактов недропользования не взаимозачитываются, так как взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств не разрешен нормативными актами.

В течение года Компания пересмотрела методику формирования налоговых убытков по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» для целей расчета налога на сверхприбыль, в связи с изменением в оценке правомерности вычетов капитальных затрат. Изменения касаются переноса капитальных затрат, понесенных в отчетном году, на будущие периоды и отнесение на вычет капитальных затрат в целях расчета налогооблагаемой базы для налога на сверхприбыль. Данное изменение повлияло на величину признанных налоговых убытков, переносимых на будущие периоды, для целей налога на сверхприбыль. В результате по состоянию на 31 декабря 2020 года отложенные налоговые активы по налоговым убыткам, перенесенным на будущее, по налогу на сверхприбыль по месторождению «Кокжиде» «Кумсай» уменьшились в сумме 1,056,287 тысяч тенге, по месторождению Кумсай - в сумме 536,648 тысяч тенге, по месторождению «Мортук» - в сумме 524,023 тысяч тенге.

## 14 Основные средства

	Нефтегазовые произ- водственные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2019 года	79,754,265	1,382,830	187,143	93,714	140,859	20,091,451	101,650,262
Изменения в оценке	1,010,692	-	-	-	-	-	1,010,692
Поступления	-	-	-	-	-	16,011,080	16,011,080
Внутренние переводы	12,975,568	86,595	50,662	-	6,174	(13,118,999)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>93,740,525</b>	<b>1,469,425</b>	<b>237,805</b>	<b>93,714</b>	<b>147,033</b>	<b>22,983,532</b>	<b>118,672,034</b>
Остаток на 1 января 2020 года	93,740,525	1,469,425	237,805	93,714	147,033	22,983,532	118,672,034
Изменения в оценке	(1,205,429)	-	-	-	-	-	(1,205,429)
Поступления	-	-	-	-	-	8,563,091	8,563,091
Внутренние переводы	6,840,370	73,114	63,715	-	2,502	(6,979,701)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>99,375,466</b>	<b>1,542,539</b>	<b>301,520</b>	<b>93,714</b>	<b>149,535</b>	<b>24,566,922</b>	<b>126,029,696</b>
<i>Амортизация и обесценение</i>							
Остаток на 1 января 2019 года	(32,039,004)	(404,107)	(113,377)	(84,392)	(86,748)	(12,289,518)	(45,017,146)
Амортизация за год	(8,393,467)	(85,517)	(21,669)	(3,194)	(9,870)	-	(8,513,717)
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(264,779)	(264,779)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(40,432,471)</b>	<b>(489,624)</b>	<b>(135,046)</b>	<b>(87,586)</b>	<b>(96,618)</b>	<b>(12,554,297)</b>	<b>(53,795,642)</b>
Остаток на 1 января 2020 года	(40,432,471)	(489,624)	(135,046)	(87,586)	(96,618)	(12,554,297)	(53,795,642)
Амортизация за год	(9,625,144)	(93,106)	(27,331)	(3,192)	(9,685)	-	(9,758,458)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(50,057,615)</b>	<b>(582,730)</b>	<b>(162,377)</b>	<b>(90,778)</b>	<b>(106,303)</b>	<b>(12,554,297)</b>	<b>(63,554,100)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2019 года	47,715,261	978,723	73,766	9,322	54,111	7,801,933	56,633,116
На 31 декабря 2019 года	53,308,054	979,801	102,759	6,128	50,415	10,429,235	64,876,392
На 31 декабря 2020 года	49,317,851	959,809	139,143	2,936	43,232	12,012,625	62,475,596

**(а) Разведочные и оценочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает разведочные и оценочные активы, относящиеся к разведочной территории «Коюкиде подсоль» в размере 2,312,759 тысяч тенге (в 2019 году: 2,292,289 тысяч тенге) и разведочной территории «Мортук подсоль» в размере 2,520,297 тысяч тенге (в 2019 году: 2,329,338 тысяч тенге). Разведочные и оценочные активы разведочной территории «Коюкиде подсоль» в большей части представлены балансовой стоимостью скважины Г-72 и ее инфраструктуры, разведочной территории «Мортук подсоль» - балансовой стоимостью скважины МТ-6 и ее инфраструктуры. В следующей таблице показано движение разведочных и оценочных активов за 2020 и 2019 годы:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января 2020 года	4,621,627	4,084,981
Поступления	211,429	631,311
Убыток от обесценения за год	-	(94,665)
Остаток на 31 декабря 2020 года	4,833,056	4,621,627

В отношении разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2020 года Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической осуществимости и коммерческой рентабельности вышеуказанных разведочных и оценочных активов (в 2019 году: Компания признала обесценение в размере 94,665 тысяч тенге по инфраструктурам разведочных территорий, которые были обесценены в предыдущих отчетных периодах). После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность минеральных ресурсов будет доказана, Компания проведет тест на обесценение в отношении структур «Коюкиде подсоль» и «Мортук подсоль». По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания провела анализ индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату признаки обесценения по данным структурам отсутствуют. В течение 2020 года Компания понесла геологические и геофизические расходы в сумме 530,973 тысячи тенге (в 2019 году: 858,350 тысяч тенге), которые были отражены в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**(б) Прочее**

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 1,228,453 тысячи тенге (в 2019 году: 2,918,110 тысяч тенге). Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2020 году составила 39,308 тысяч тенге (в 2019 году: 37,140 тысяч тенге).

**(в) Амортизация**

Расходы по амортизации за 2020 год в размере 9,741,627 тысяч тенге (в 2019 году: 8,495,431 тысяча тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции, в размере 16,832 тысячи тенге (в 2019 году: 18,286 тысяч тенге) - в составе административных расходов.

Ставка амортизации по активам, амортизируемым производственным методом, в 2020 году составила 19.2% (в 2019 году: 17.0%).

**(г) Тест на обесценение**

В течение 2020 года, ввиду продолжающийся волатильности цен на сырую нефть на мировых рынках, руководство рассмотрело признаки, свидетельствующие, что возмещаемая стоимость основных средств, относящихся к единице, генерирующей денежные средства (далее, «ЕГДС»), месторождения «Мортук (надсолевое)» может быть меньше ее балансовой стоимости. Единица, генерирующая денежные потоки по месторождению «Мортук (надсолевое)», балансовой стоимостью 20,044,551 тысяча тенге (в 2019 году: 17,423,569 тысяч тенге), была определена на уровне контракта недропользования, так она представлена группой активов, которые генерируют приток денежных средств.

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

Результаты теста по ЕГДС месторождения «Кумсай (надсолевое)» и месторождения «Кожжиде (надсолевое)» показали существенное превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью.

**(и) Ключевые допущения, использованные при анализе дисконтированного ЕГДС**

- среднегодовые номинальные цены на нефть предполагаются на уровне 41.7 – 73.4 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Commodity price forecast» по состоянию на 1 января 2021 года, подготовленного «Bloomberg Consensus Economics»;
- темпы инфляции и курсы иностранных валют получены из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2021 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit».

**(ii) Специфические допущения в отношении ЕГДС месторождения «Мортук (надсолевое)»**

- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении в долларах США до срока окончания лицензии на разработку месторождения в 2030 году;
- в течение прогнозного периода максимальный и минимальный уровни добычи нефти прогнозируется на уровне 157,816 тысяч тонн и 20,628 тысяч тонн, соответственно;
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за 2020 год, которое составило 48%:52%, соответственно;
- затраты прогнозируются на основе факта за 2020 год и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами инфляции; и
- ставка дисконтирования после налогообложения составляет 9.5%.

**(iii) Чувствительность к изменениям допущений**

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

	Текущее превышение расчетной возмещаемой величины над балансовой стоимостью	Ставка дисконтирования после налогообложения	Снижение цены
«Мортук (надсолевое)»	2,021 долларов США (4.24%) (эквивалент 850,659 тысяч тенге)	10.73%	1.22%

## 15 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Права недро- пользо- вания	Программ- ное обеспече- ние	Истори- ческие затраты	Итого
<b>Стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2019 года	34,580	1,309,897	95,723	335,031	1,775,231
Поступления / (Выбытия)	-	-	523	(417)	106
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>34,580</b>	<b>1,309,897</b>	<b>96,246</b>	<b>334,614</b>	<b>1,775,337</b>
Остаток на 1 января 2020 года	34,580	1,309,897	96,246	334,614	1,775,337
Поступления / (Выбытия)	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>34,580</b>	<b>1,309,897</b>	<b>96,246</b>	<b>334,614</b>	<b>1,775,337</b>
<b>Амортизация</b>					
Остаток на 1 января 2019 года	(21,586)	(495,688)	(91,824)	(328,336)	(937,434)
Амортизация за год	(2,193)	(170,486)	(2,387)	(6,278)	(181,344)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(23,779)</b>	<b>(666,174)</b>	<b>(94,211)</b>	<b>(334,614)</b>	<b>(1,118,778)</b>
Остаток на 1 января 2020 года	(23,779)	(666,174)	(94,211)	(334,614)	(1,118,778)
Амортизация за год	(1,163)	(98,525)	(1,436)	-	(101,124)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(24,942)</b>	<b>(764,699)</b>	<b>(95,647)</b>	<b>(334,614)</b>	<b>(1,219,902)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 1 января 2019 года	12,994	814,209	3,899	6,695	837,797
На 31 декабря 2019 года	10,801	643,723	2,035	-	656,559
На 31 декабря 2020 года	9,638	545,198	599	-	555,435

Амортизационные отчисления в размере 99,688 тысяч тенге (в 2019 году: 178,957 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 1,436 тысяч тенге (в 2019 году: 2,386 тысяч тенге) были отражены в составе административных расходов.

## 16 Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	1,457,999	1,244,803
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	808,147	734,573
	<b>2,266,146</b>	<b>1,979,376</b>
Оценочный резерв под убытки	(7,453)	(7,453)
	<b>2,258,693</b>	<b>1,971,923</b>

В 2011 году, в соответствии с условиями Контрактов, Компания сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.5% до 3% годовых (в 2019 году: от 0.5% до 3% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений, а также обязательные гарантийные депозиты за иностранных работников в соответствии с требованиями трудового законодательства Республики Казахстан. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

**17 Прочие долгосрочные активы**

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	1,925,764	1,786,070
Технологическая нефть	489,480	766,688
	<b>2,415,244</b>	<b>2,552,758</b>

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

**18 Запасы**

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Запасные части	1,647,709	1,664,368
Сырая нефть	1,633,234	1,657,733
Топливо	45,539	47,878
Прочие материалы	591,812	531,465
	<b>3,918,294</b>	<b>3,901,444</b>
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(257,060)	(264,048)
	<b>3,661,234</b>	<b>3,637,396</b>

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Резерв по состоянию на 1 января		(264,048)	(280,579)
Сторно резерва	9	6,988	16,531
Резерв по состоянию на 31 декабря		<b>(257,060)</b>	<b>(264,048)</b>

**19 Торговая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток	481,598	1,000,206
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	3	7
	<b>481,601</b>	<b>1,000,213</b>

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти и газа.

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

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

В связи с тем, что окончательная цена формируется в течение 30 дней после поставки, дебиторская задолженность является краткосрочной и учитывается по справедливой стоимости.

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

**20 Авансы выданные**

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Авансы за услуги		563,545	692,411
Авансы за материалы		528	2,676
		<b>564,073</b>	<b>695,087</b>
Минус: резерв на обесценение		-	(21,959)
		<b>564,073</b>	<b>673,128</b>
Авансы третьим сторонам		440,499	393,470
Авансы прочим связанным сторонам	31	123,574	279,658
		<b>564,073</b>	<b>673,128</b>

**21 Прочие краткосрочные активы**

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	282,464	497,339
Предоплата по налогу на имущество	81,380	82,801
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	27,275	122,460
Предоплата по историческим затратам	-	424,059
Прочее	46,011	55,208
	<b>437,130</b>	<b>1,181,867</b>
Минус: резерв на обесценение	-	(108,993)
	<b>437,130</b>	<b>1,072,874</b>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Резерв по состоянию на 1 января	108,993	108,993
Использование оценочного резерва под убытки	(108,993)	-
	<b>-</b>	<b>108,993</b>

Компания классифицирует данные финансовые активы для последующей оценки как оцениваемые по амортизированной стоимости ввиду того, что договорные условия каждого договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга.

Руководство Компании провело анализ ожидаемых кредитных убытков от обесценения прочей дебиторской задолженности, на основе обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату. По состоянию на отчетную дату оценочный резерв по кредитным убыткам отсутствует.

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

**22 НДС к возмещению**

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	1,360,721	1,451,469
Краткосрочная часть НДС к возмещению	464,028	998,685
	<b>1,824,749</b>	<b>2,450,154</b>

Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникшего при приобретении нефтегазовых активов и прочих капитальных работ.

Возмещаемая сумма НДС оценивается исходя из предполагаемого уровня дохода от реализации сырой нефти на внутренний рынок, необходимого для взаимозачета с величиной НДС к уплате, и вероятности возмещения из государственного бюджета в виде денежных средств. В 2020 году, исходя из результатов анализа, руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в размере 1,360,721 тысячи тенге в состав долгосрочных активов (в 2019 году: 1,451,469 тысячи тенге).

## 23 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Остатки на банковских счетах в долларах США	6,447,917	13,841,645
Остатки на банковских счетах в тенге	9,556	10,421
Денежные средства в кассе	301	300
	<b>6,457,774</b>	<b>13,852,366</b>
Оценочный резерв по ожидаемым убыткам от обесценения	-	(206)
	<b>6,457,774</b>	<b>13,852,160</b>

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

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

## 24 Собственный капитал

### (а) Уставный капитал

	2020 г.		2019 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1,000 тенге	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1,000 тенге	(195,437)	1,000 тенге
	<b>1,304,563</b>		<b>1,304,563</b>	

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

	2020 г.		2019 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актобемунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
	50% минус		50% минус	
Yukon Energy Holding S.A.	1 акция	652,281	1 акция	652,281
	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>

### (б) Балансовая стоимость простых акций

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Итого активов	81,771,250	92,771,669
Минус: нематериальные активы	(555,435)	(656,559)
Минус: итого обязательств	(57,366,695)	(69,659,417)
	<b>23,849,120</b>	<b>22,455,693</b>
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<b>18,281</b>	<b>17,213</b>

**(в) Дивиденды**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2020 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 23,099,992 тысячи тенге (в 2019 году: величина нераспределенной прибыли Компании составляла 21,807,689 тысяч тенге).

В 2020 и 2019 годах дивиденды не объявлялись.

**25 Резервы**

тыс. тенге	Резервы по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	Резервы по возмещению исторических затрат	Итого
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>5,894,351</b>	<b>45,181</b>	<b>5,939,532</b>
Резервы, начисленные в отчетном году	781,671	-	781,671
Резервы, использованные в отчетном году (выплаты)	-	(42,771)	(42,771)
Изменения в оценке	229,020	(138)	228,882
Расход по курсовой разнице	-	(2,987)	(2,987)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	407,439	715	408,154
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>7,312,481</b>	<b>-</b>	<b>7,312,481</b>
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>7,312,481</b>	<b>-</b>	<b>7,312,481</b>
Резервы, начисленные в отчетном году	343,295	-	343,295
Изменения в оценке	(1,548,723)	-	(1,548,723)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	467,890	-	467,890
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>6,574,943</b>	<b>-</b>	<b>6,574,943</b>

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

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

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

- Размер резерва на ликвидацию скважин и по восстановлению месторождений на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, определен в размере 10,988,820 тысяч тенге (в 2019 году: 9,777,583 тысячи тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов. Основные оттоки денежных средств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений ожидаются в период с 2028 по 2036 годы.

- Ставка дисконта, примененная для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 9.94% (в 2019 году: 6.90%).
- Долгосрочная ставка инфляции составила 5.55% (в 2019 году: 4.77%).

## 26 Кредиты и займы

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	21,045,374	31,882,411
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	14,293,974	13,263,805
	<b>35,339,348</b>	<b>45,146,216</b>

### (а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость
		6-мес.					
Китайский Банк Развития	доллар США	ЛИБОР +3%	2022	35,339,348	35,339,348	45,146,216	45,146,216
				<b>35,339,348</b>	<b>35,339,348</b>	<b>45,146,216</b>	<b>45,146,216</b>

**Китайский Банк Развития.** 11 апреля 2014 года Компания подписала кредитное соглашение с Китайским Банком Развития, контролируемого правительством КНР. В течение 2014 и 2015 годов Компания полностью освоила кредит в пределах данной кредитной линии, получив 80,000 тысяч долларов и 120,000 тысяч долларов, соответственно. В соответствии с договором, полная выплата займа произойдет в 2022 году.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания выполнила установленное требование по ковенанту в отношении общей суммы обязательств к общей сумме активов.

Также, согласно кредитному соглашению, Компания не должна выплачивать дивиденды до срока полного погашения займа.

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

тыс. тенге	Прим.	Обязательства	
		Кредиты и займы	
Остаток на 1 января 2020 года		45,146,216	59,179,100
Погашение кредитов и займов		(14,404,362)	(12,732,359)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		4,991,882	(265,322)
Процентный расход	12	1,793,261	2,764,932
Проценты уплаченные		(2,187,649)	(3,800,135)
Остаток на 31 декабря 2020 года		<b>35,339,348</b>	<b>45,146,216</b>

**27 Торговая кредиторская задолженность**

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	31	5,904,159	6,993,792
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		4,092,936	2,637,534
		<b>9,997,095</b>	<b>9,631,326</b>

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

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
В тенге	9,992,783	9,627,406
В долларах США	4,312	3,920
	<b>9,997,095</b>	<b>9,631,326</b>

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

**28 Прочие налоги к уплате**

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Рентный налог	1,712,796	1,265,786
Налог на добычу полезных ископаемых	485,763	2,510,506
Прочие налоги к уплате	81,369	521,069
	<b>2,279,928</b>	<b>4,297,361</b>

**29 Финансовые инструменты и управление рисками****(а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость**

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

**(б) Управление финансовыми рисками**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

**(i) Основные принципы управления рисками**

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

Компания не имеет утвержденной политики или процедур, разработанных для управления финансовыми рисками.

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

(ii) **Кредитный риск**

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

**Подверженность кредитному риску**

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

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23	6,457,473	13,851,860
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,258,693	1,971,923
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	27,275	13,467
		<b>8,743,441</b>	<b>15,837,250</b>

**Прочие краткосрочные активы**

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении прочей дебиторской по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

31 декабря 2020 года тыс. тенге	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Просроченная на 1-30 дней	2%	14,061	-	Нет
Просроченная на 31-60 дней	12%	-	-	Нет
Просроченная на 61-90 дней	91%	-	-	Нет
Просроченная на 91-120 дней	96%	-	-	Да
Просроченная свыше 4 месяцев	100%	-	-	Да
		<b>14,061</b>	-	

31 декабря 2019 года тыс. тенге	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Просроченная на 1-30 дней	2%	13,467	-	Нет
Просроченная на 31-60 дней	12%	-	-	Нет
Просроченная на 61-90 дней	91%	-	-	Нет
Просроченная на 91-120 дней	96%	-	-	Да
Просроченная свыше 4 месяцев	100%	108,993	108,993	Да
		<b>122,460</b>	<b>108,993</b>	

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 8,716,166 тысяч тенге (в 2019 году: 15,823,783 тысячи тенге), размещенные в финансовых институтах, представляли максимальную величину подверженности данных активов кредитному риску.

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

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

	Рейтинг		Балансовая стоимость	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	BBB+**	BB**	8,275,894	15,418,873
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+*	BB+*	440,272	404,910
			<b>8,716,166</b>	<b>15,823,783</b>

\* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

\*\* Рейтинг представлен по состоянию на 31 декабря 2020 года на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings». Рейтинг на 31 декабря 2019 года присвоен в результате внутреннего анализа модели оценки финансовой устойчивости банка.

#### **(iii) Риск ликвидности**

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

Практичное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможности закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером основной деятельности Компания поддерживает гибкость в финансировании через договорные кредитные линии.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела значительную сумму заемных средств, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, см. Примечание 26. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 15,022,069 тысяч тенге (в 2019 году: 8,827,809 тысяч тенге).

Способность Компании выполнять краткосрочные финансовые обязательства зависит от сохранения стабильной операционной деятельности и благополучного завершения существующих проектов по капитальному строительству по месторождениям «Мортук» и «Кокжиде», которые, как ожидается, позволят Компании увеличить добычу и продажу сырой нефти наряду со снижением себестоимости.

В соответствии с бюджетом на 2021 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, достаточны для исполнения Компанией краткосрочных обязательств в момент их наступления.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из срока, оставшегося на отчетную дату, до контрактной даты погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой контрактные не дисконтированные потоки денежных средств.

31 декабря 2020 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы	35,339,348	37,049,548	15,320,097	21,729,451	-
Торговая кредиторская задолженность	9,997,095	9,997,095	9,997,095	-	-
	<b>45,336,443</b>	<b>47,046,643</b>	<b>25,317,192</b>	<b>21,729,451</b>	<b>-</b>

31 декабря 2019 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору			
		менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы	45,146,216	50,778,877	15,610,752	14,474,118	20,694,007
Торговая кредиторская задолженность	9,631,326	9,631,326	9,631,326	-	-
	<b>54,777,542</b>	<b>60,410,203</b>	<b>25,242,078</b>	<b>14,474,118</b>	<b>20,694,007</b>

**(iv) Рыночный риск**

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

**Риск, связанный с изменением цен на нефть**

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

**(v) Валютный риск**

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

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

**Подверженность валютному риску**

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

тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	2020 г.	2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	6,447,917	13,841,645
Денежные средства, ограниченные в использовании	808,147	734,573
Торговая дебиторская задолженность	481,597	1,000,213
Прочие краткосрочные активы	3,846	3,787
Кредиты и займы	(35,339,348)	(45,146,216)
Торговая кредиторская задолженность	(4,312)	(3,920)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(27,602,153)</b>	<b>(29,569,918)</b>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Обменный курс «спот» на отчетную дату			
	Средний обменный курс			
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
1 доллар США	413.38	382.87	420.91	382.59

**Анализ чувствительности**

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

тыс. тенге	Укрепление	Ослабление
	курса тенге (10%)	курса тенге (10%)
31 декабря 2020 года		
Доллар США	2,208,172	(2,208,172)
31 декабря 2019 года		
Доллар США	2,365,593	(2,365,593)

**(vi) Процентный риск**

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

**Подверженность процентному риску**

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

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2020 г.	2019 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	2,258,693	1,971,923
	<b>2,258,693</b>	<b>1,971,923</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(35,339,348)	(45,146,216)

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

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения за вычетом налогов на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период, до вычета корпоративного подоходного налога, на 353,393 тысячи тенге (в 2019 году: 451,462 тысячи тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

#### **(в) Управление капиталом**

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

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

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

#### **(а) Страхование**

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

#### **(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан**

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

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

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

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

#### **(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами**

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

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. По условиям п. 10 подписанного Дополнения № 13 от 22 октября 2014 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16.1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам – 74.8%. По условиям п. 4 Дополнения № 14 от 05 августа 2019 года (Контракт № 731) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71.2%, к услугам - не менее 76.6%. По условиям п. 7 Дополнения 10 (Контракт № 51) от 22 октября 2014 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам- не менее 16.0 %, к работам - не менее 70.4%, к услугам - не менее 79.3%.

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

В соответствии с дополнительными соглашениями к контрактам, если физический объем обязательств недропользователя, предусмотренный контрактом, рабочей программой и проектными документами, исполнен в полном объеме, то уменьшение финансовых обязательств недропользователя не является нарушением условий контракта и основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке. В 2020 году физические объемы были выполнены. Контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона и развития его инфраструктуры и обязательства по контрактам № 50 и № 51 были перенесены на 2021 год, в связи с чем, вносятся соответствующие изменения в контракты на недропользование.

**(г) Обязательства социального характера и обязательства по обучению**

В соответствии с требованиями Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» Компания обязана осуществлять отчисления на развитие социальной инфраструктуры согласно утвержденных Контрактов, и 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу, понесенных в течение года, на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)). По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью исполнила данные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания исполнила в полном объеме обязательства на социально-экономическое развитие региона по Контракту № 731, эти же обязательства по Контрактам № 50 и № 51 были перенесены Министерством энергетики РК на 2021 г. в связи с обстоятельствами непреодолимой силы – пандемией коронавируса. Обязательства по обучению казахстанских сотрудников по контракту № 731 не были полностью исполнены. Руководство оценивает данное нарушение как незначительное, ввиду того что физические объемы были выполнены и величина возможных санкции незначительная.

**(д) Судебные иски и претензии**

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

**(е) Существующие налоговые споры**

В четвертом квартале 2018 года Департамент государственных доходов по Актюбинской области провел комплексную налоговую проверку на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года. По результатам проверки Департаментом в отношении Компании был выпущен налоговый акт №267 от 15 марта 2019 года о дополнительном начислении корпоративного подоходного налога в размере 1,432,602 тысячи тенге, рентного налога в размере 391,685 тысяч тенге, платежей по историческим затратам в размере 424,059 тысяч тенге и налога на добычу полезных ископаемых в размере 52,004 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании оценило вероятность оттока денежных ресурсов как высокую в отношении налоговых требований по акту №267 и произвела оплату основных начислений – рентного налога в размере 391,685 тысяч тенге, налога на добычу полезных ископаемых в размере 52,004 тысячи тенге и платежей по историческим затратам в размере 424,059 тысяч тенге в полном объеме в качестве авансовых платежей во избежание доначисления пени.

Вместе с тем, в отношении всех налоговых начислений, произведенных по результатам проверки, в том числе дополнительного начисления корпоративного подоходного налога у источника выплаты по вознаграждениям уплаченным Китайскому Банку Развития в размере 697,284 тысячи тенге, Компания подала апелляционную жалобу, рассмотрение которой было приостановлено и по состоянию на 31 декабря 2020 года еще не рассмотрено.

Руководство Компании отразило начисления рентного налога, исторических затрат и налога на добычу полезных ископаемых в отчетах о прибыли и убытках в полном объеме.

**(ж) Вопросы охраны окружающей среды**

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

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

**(з) Резервы на восстановление месторождений**

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

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

## 31 Связанные стороны

**(а) Отношения контроля**

Непосредственными акционерами Компании являются YUKON ENERGY HOLDING S.A. и АО «СНПС – Актобемунайгаз».

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

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

**(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	95,663	99,242
Налоги по заработной плате	10,696	11,810
	<b>106,359</b>	<b>111,052</b>
Количество лиц	9	9

(в) **Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании АО «СНПС – Актобемунайгаз»**

Следующие компании находятся под общим контролем конечной материнской компании: Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), АО «СЗТК Мунайгас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания по нефтяному и технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актобемунайгаз», Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена КБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD, АФ ТОО «Дочерняя организация Китайской Инженерно-строительной группы», China National United Oil Corporation, Китайская Нефтяная Корпорация по Технике и Разработке (СРТДС), Петрочайна Интернешнл Казахстан, ТОО Сычуаньское нефтяное управление, Китайская Национальная Нефтяная Корпорация по Разработке (СНОДС), ТОО «Север-Юг в Казахстане», Китайская нефтяная Инжиниринговая проектная компания, Китайская Нефтяная Инженерно-проектная компания, Petrochina International Horgas Co. LTD, ТОО «Caspian Oiltech Services», ТОО Нефтепродукт/Nefteproduct Ltd, CNPC International Research Center, ТОО «DSP-Кызылорда», ТОО «Хуанью Сункар Мунай», НК СНПС-Средняя-Азия, ТОО Хуа Ю Интернационал, ТОО ВСП Интернациональ, Password General Supply FZE, ТОО Танаис, Richfit International (Ричфит Интернешнл) ТОО, CNPC Global Solutions Ltd., China Huanqiu Contracting & Engineering Co. Ltd. Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР, и «Yukon Energy Holding S.A.». Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов раскрыты в Примечании 26.

(г) **Операции с участием прочих связанных сторон**

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
<i>Дебиторская задолженность</i>			
Дебиторская задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»		3	7
<i>Прочие краткосрочные активы:</i>			
Дебиторская задолженность ТОО СП «FIAL»		-	109,795
Дебиторская задолженность ТОО «Синоойл»		-	217
Оценочный резерв под убытки по сомнительным долгам		-	(108,350)
<b>Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон</b>		<b>3</b>	<b>1,669</b>
<i>Авансы выданные</i>			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		67,914	216,030
АО «СЗТК Мунайгас»		55,144	63,072
ТОО «Синоойл»		517	556
<b>Итого авансы, выданные связанным сторонам</b>	20	<b>123,575</b>	<b>279,658</b>
		<b>123,578</b>	<b>281,327</b>

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
<b>Кредиторская задолженность</b>			
ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,774,204	2,706,445
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		2,404,564	1,575,059
ТОО Китайская Нефтяная Инженерно-Строительная Корпорация		343,971	1,865,840
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		103,856	40,421
Прочие связанные стороны группы CNPC		79,993	325,713
ТОО Ляохей-Казахстан		73,776	-
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		58,784	83,786
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		54,498	59,516
ТОО Великая стена ККБК		7,812	-
ТОО "БИДИПИ Геофизические услуги (Казахстан)		1,618	28,482
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		937	972
ТОО «СОЛАКС»		145	267
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		-	307,291
	27	<b>5,904,159</b>	<b>6,993,792</b>
<b>Краткосрочные обязательства по договору</b>			
ТОО «Петросан»	7	141,397	2,236,025
<b>Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами</b>		<b>6,045,556</b>	<b>9,229,817</b>

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

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
<b>Гарантийные обязательства - обеспечение заявки на участие в тендере перед</b>		
ТОО «АктобеНефтеМаш»	21,894	25,184
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	7,140	1,000
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	320	-
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	-	1,260
	<b>29,354</b>	<b>27,444</b>

В 2020 и 2019 годах Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
<b>Реализация связанным сторонам</b>			
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	7	16,583,253	20,549,522
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	7	2,330,039	-
Прочая реализация АО "СНПС Актобемунайгаз"		9	9
Актобемунаймашкомплект ТОО		-	514
ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		-	1,200
		<b>18,913,301</b>	<b>20,552,445</b>

тыс. тенге	Прим.	2020 г.	2019 г.
<b>Приобретение активов у связанных сторон:</b>			
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,258,338	3,493,819
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО АктобеМунайМашКомплект»		2,060,472	2,838,394
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		796,555	1,364,161
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC		314	702,792
Приобретение услуг бурения Великая стена ККБК		137,347	-
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг у БИДЖИПИ		76,000	50,860
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»		35	7
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		205,842	654,203
		<b>5,534,903</b>	<b>9,104,236</b>
<hr/>			
тыс. тенге		2020 г.	2019 г.
<b>Расходы по операциям со связанными сторонами</b>			
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		1,711,628	1,082,592
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»		529,619	668,055
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		422,806	512,141
Приобретение услуг у CNPC		459,397	-
Приобретение ремонт и тех обслуживание у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		273,559	-
Приобретение услуг по парозакатке у ТОО «Ляохэй-Казахстан»		212,850	-
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		88,200	131,040
Приобретение ремонт и тех обслуживание у ТОО «Актобе Нефте Маш»		88,387	-
Приобретение геолофизические работы у КНЛК Интернешнел Казахстан ИНК		31,206	-
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		11,439	12,760
Приобретение строительных услуг у ТОО Дочерняя Организация Китайской нефтяной инженерно-строительной группы		-	2,469,500
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»		129	1,937
Приобретение услуг у CNPC Global Solutions Ltd.		-	93,914
		<b>3,829,220</b>	<b>4,971,939</b>
<b>Итого приобретение у связанных сторон</b>		<b>9,364,123</b>	<b>14,076,175</b>

В течение 2020 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

**(д) Операции с компаниями, контролируруемыми государством**

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела заем от Китайского Банка Развития с балансовой стоимостью 35,339,348 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 45,146,216 тысяч тенге), см Примечание 26.

**32 События после отчетной даты**

5 января 2021 года в соответствии с дополнением к протоколу годового общего собрания акционеров Компании было принято решение об объявлении и выплате дивидендов акционерам в сумме 8,000 тысяч долларов США по итогам 2019 года. Таким образом дивиденд в расчете на одну простую акцию был утвержден в размере 6,132 долларов США.

**33 Прибыль на акцию**

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2020 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 1,292,303 тысячи тенге (в 2019 году: 14,535,740 тысяч тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (в 2019 году: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

тыс. тенге	2020 г.	2019 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
<b>Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря</b>	<b>1,304,563</b>	<b>1,304,563</b>