

Акционерное общество «Phystech II»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с отчётом независимого аудитора
(перевыпуск)*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчет независимых аудиторов (перевыпуск)

Финансовая отчетность (перевыпуск)

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2
Отчет о финансовом положении	3-4
Отчет о совокупном доходе	5
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	6
Отчет об изменениях капитала	7
Примечания к финансовой отчетности	8-37



Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам и руководству АО «Phystech II»

Настоящий аудиторский отчет по аудиту финансовой отчетности АО «Phystech II» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, перевыпущен без изменения аудиторского мнения, информация по перевыпуску изложена в разделе аудиторского отчета «Прочие сведения».

Мнение

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Phystech II» (далее по тексту – «Компания»), подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены 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.

Прочие сведения

Данный аудиторский отчет представляется вместо аудиторского отчета № 26 от 30 мая 2019 года в связи с перевыпуском аудиторского отчета по финансовой отчетности Компании за 2018 год.

Мы не пересматривали своего мнения относительно указанной финансовой отчетности, так как внесенные корректировки в первоначальную финансовую отчетность Компании за 2018 год являются уточняющими и не оказывают влияния на результаты деятельности Компании за 2018 год.

Информация по внесенным в первоначальную финансовую отчетность корректировкам раскрыта в Примечании 5 к финансовой отчетности Компании за 2018 год.

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

Руководство Компании 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 аудитора 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 МСА, 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 МСА, 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 организации 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 организация 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 аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих 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.


Шокибаева Т. С.
Аудитор
(Квалификационное свидетельство № МФ 0000343 от 05 декабря 1997 года)


Кичинбаева Р. С.
Директор
ТОО «МинТаке Аудит»
(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Республика Казахстан
г. Алматы, ул. Кармысова, 62Б

№ 59 от 05 ноября 2021 года

**Ответственность руководства АО "Phystech II"
за подготовку финансовых отчетов**

05 ноября 2021 года

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, утверждена к перевыпуску 05 ноября 2021 года Генеральным директором и Главным бухгалтером АО "Phystech II" вместо финансовой отчетности за 2018 год, утвержденной к выпуску 30 мая 2019 года.

Внесенные корректировки в первоначальную финансовую отчетность АО "Phystech II" за 2018 год являются уточняющими и не оказывают влияния на результаты деятельности АО "Phystech II" за 2018 год.

Подробная информация о внесенных уточнениях в финансовую отчетность за 2018 год приведена в Примечании 5 к прилагаемой финансовой отчетности.

Мы считаем, что финансовые отчеты АО "Phystech II", подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение, размеры доходов и расходов, движение денежных средств и изменения по счетам собственного капитала и составлены в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета.

Мы применяли соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что АО "Phystech II" действует и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что АО "Phystech II" не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Мы признаем свою ответственность за полноту и достоверность предоставленной информации. Финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

АО "Phystech II" действовало в соответствии с требованиями норм законодательства Республики Казахстан.

Генеральный директор

Дарибеков А.М.

Главный бухгалтер

Муршудова М.М.



ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ*В тысячах тенге*

	Прим.	На 31 декабря	
		2018	2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	16 721 440	15 187 128
Нематериальные активы	7	1 224 800	1 269 555
Прочие долгосрочные активы		7 752	7 914
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	195 030	174 610
Итого внеоборотные активы		18 149 022	16 639 207
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	9	527 452	259 403
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	60 224	476 217
НДС к возмещению		1 858 857	93 830
Текущие налоговые активы		62 389	1 540 506
Прочие текущие активы	11	1 054 956	384 594
Денежные средства и их эквиваленты	12	508 640	11 799
Итого оборотные активы		4 072 518	2 766 349
ИТОГО АКТИВЫ		22 221 540	19 405 556

Генеральный директор

Дарибеков А.М.

Главный бухгалтер

Муршудова М.М.



Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге

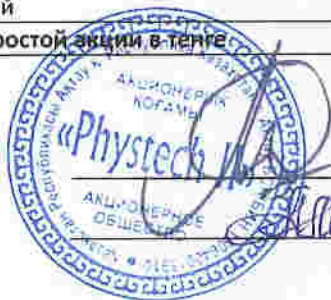
	Прим.	На 31 декабря	
		2018	2017
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	99 100	99 100
Накопленный убыток		(8 206 197)	(5 893 261)
Резервы		5 874 024	5 882 613
Итого капитал		(2 233 073)	88 452
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	14	19 717 960	9 471 138
Обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин	15	438 556	395 094
Отсроченные налоговые обязательства		501 239	409 099
Итого долгосрочных обязательств		20 657 755	10 275 331
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	14	2 696 047	8 328 937
Прочие налоги к уплате		468 223	446 850
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	576 576	226 623
Прочие текущие обязательства		17 544	34 090
Авансы полученные		34 468	5 273
Итого текущие обязательства		3 796 858	9 041 773
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		24 454 613	19 317 104
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		22 221 540	19 405 556
Количество простых акций		99 100	99 100
Балансовая стоимость простой акции в тенге		(34 893)	(11 918)

Генеральный директор

Дарибеков А.М.

Главный бухгалтер

Мурушудова М.М.



Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ*В тысячах тенге*

	Прим.	за год, закончившийся 31 декабря	
		2018 года	2017 года
Выручка по договорам с покупателями	17	5 875 806	5 703 402
Себестоимость реализованной продукции	18	(2 959 257)	(3 062 128)
Валовая прибыль		2 916 549	2 641 274
Расходы по реализации	19	(2 302 576)	(1 934 300)
Административные расходы	20	(435 672)	(448 697)
Операционная прибыль		178 301	258 277
Финансовый доход		5 768	-
Финансовый расход	21	(2 015 039)	(139 414)
Курсовая разница, нетто		(336 632)	(114 943)
Прочие доходы		17 252	79
Прочие расходы		(79 035)	(3 408 933)
Убыток до налогообложения		(2 229 385)	(3 404 934)
Расходы по налогу на прибыль	22	(92 140)	(42 392)
Убыток за год		(2 321 525)	(3 447 326)
Прочий совокупный годовой доход		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(2 321 525)	(3 447 326)
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)			
Количество простых акций		99 100	99 100
Базовый убыток на акцию от продолжающейся деятельности:		(23 426)	(34 786)

Генеральный директор

Дарибеков А.М.

Главный бухгалтер

Муршудова М.М.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 года	2017 года
Операционная деятельность		
Поступление денежных средств:	6 518 293	5 309 233
реализация товаров	6 505 403	960 102
авансы полученные	-	4 182 577
прочие поступления	12 890	166 554
Выбытие денежных средств:	5 567 789	5 969 858
платежи поставщикам за товары и услуги	2 823 420	3 448 853
выплаты по заработной плате	361 430	331 132
другие платежи в бюджет	2 332 525	1 028 369
прочие выплаты	50 414	1 161 504
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности	950 504	(660 625)
Инвестиционная деятельность		
Выбытие денежных средств:	2 668 307	200 501
приобретение основных средств	239 899	25 891
приобретение нематериальных активов	34 508	-
прочие выплаты	2 373 480	-
размещение на депозит, ограниченный в использовании	20 420	174 610
Чистые потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 668 307)	(200 501)
Финансовая деятельность		
Поступление денежных средств:	11 708 542	850 371
получение займов	11 706 302	850 371
полученные вознаграждения	2 240	-
Выбытие денежных средств:	9 522 966	11 526
погашение займов	8 257 363	11 526
выплата вознаграждения	1 265 603	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	2 185 576	838 845
Влияние обменных курсов валют к тенге	29 068	(10 204)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	467 773	(22 281)
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2017 г.	11 799*	44 284
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2018 г.	508 640*	11 799*

*В Примечании 5 информация об изменении остатков денежных остатков с перевыпуском данного отчета.

Генеральный директор

Дарибеков А.М.

Главный бухгалтер

Муршудова М.М.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ*В тысячах тенге*

	Акционерный капитал	Резервный капитал	Накопленный убыток	ИТОГО
На 1 января 2017 года	99 100	5 893 877	(2 457 199)	3 535 778
Изменения в капитале	-	(11 264)	11 264	-
Убыток за год	-	-	(3 447 326)	(3 447 326)
На 31 декабря 2017 года	99 100	5 882 613	(5 893 261)	88 452
Изменения в капитале	-	(8 589)	8 589	-
Убыток за год	-	-	(2 321 525)	(2 321 525)
На 31 декабря 2018 года	99 100	5 874 024	(8 206 197)	(2 233 073)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Дарибеков А.М.

Муршудова М.М.

Учётная политика и примечания на страницах с 8 по 37 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Phystech II» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным 17 июня 2015 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, единственным акционером Компании является ТОО «Холдинговая компания «КазТурбоРемонт», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Сторонами, обладающими конечным контролем являются:

- а) Усеров Асхат Габдуалиевич, гражданин Республики Казахстан
- б) Галимжанов Санжар Галимжанович, гражданин Республики Казахстан

Основной деятельностью Компании являются разработка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяного месторождения «Каражанбас Северный» согласно контракту по недропользованию № 2158 от 14 сентября 2006 года на проведение добычи углеводородов.

Юридический адрес Компании: РК, Мангистауская область, индекс 130000, город Актау, 14 микрорайон, здание 70, 7 этаж.

Прилагаемая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к перевыпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 05 ноября 2021 года вместо финансовой отчетности за 2018 год, утвержденной руководством АО "Phystech II" к выпуску 30 мая 2019 года.

Внесенные корректировки в первоначальную финансовую отчетность АО "Phystech II" за 2018 год являются уточняющими, не существенными и не оказывают влияния на результаты деятельности АО "Phystech II" за 2018 год.

Компания не имеет филиалов, а также инвестиций в дочерние организации, финансовая отчетность которых требует составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Общая списочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 136 человек (в 2017 году – 142).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 4*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, Компания понесла чистые убытки в размере 2 321 525 тысяч тенге и 3 447 326 тысяч тенге, соответственно.

Способность Компании оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, и поддерживать принцип непрерывной деятельности в основном зависит от генерирования в достаточном объеме денежных потоков от операционной деятельности.

Руководство Компании считает, что ожидает улучшения результатов деятельности в связи с планируемыми сокращениями себестоимости добычи и транспортировки нефти после внедрения технических улучшений в процессы добычи и транспортировки нефти с месторождения до пункта отгрузки.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 31 декабря 2018 и 2017 годов составлял 384,20 тенге и 332,33 тенге, соответственно. Любой пересчёт сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

Принцип начисления

Настоящая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Учетная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятых в нижеследующих редакциях стандартов, вступивших в силу 1 января 2018 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде и оказали влияние на изменение учетной политики при подготовке форм годовой финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Компания впервые применяет МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» МСФО 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Компания применила МСФО (IFRS)15, используя модифицированный ретроспективный метод. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Компания не применяла какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

Применение МСФО (IFRS)15 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

В отношении текущих авансов, полученных от покупателей, в соответствии с МСФО (IFRS)15, Компания применила необязательное упрощение практического характера. Таким образом, Компания не будет корректировать обещанную сумму вознаграждения на эффект влияния компонента финансирования в отношении договоров, по которым Компания ожидает, что период между моментом оплаты клиентом за товар и моментом поставки товара будет составлять один год или менее.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS)9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS)9 заменяет МСФО (IAS)39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В МСФО(IFRS)9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов.

Принятая учетная политика в отношении МСФО (IFRS)9 изложена ниже.

Первоначальное признание и оценка финансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Первоначальное признание и оценка финансовых активов (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Прекращение признания финансовых активов*

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

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Обесценение финансовых активов (продолжение)*

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Первоначальное признание и оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых обязательств

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты, займы и кредиторская задолженность).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты, займы и кредиторская задолженность)*

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая кредиторская задолженность.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о прибыли или убытке.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью их досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор признает актив в форме права пользования, представляющий собой право на использование базового актива, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены освобождения от необходимости признания в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом схожи с действующим стандартом – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

В отношении договоров аренды, по которым Компания является арендодателем, не ожидается значительного влияния на финансовую отчетность.

Прочие стандарты

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

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28);
- Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты;
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

По мнению руководства Компании, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений*Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов по разведке и оценке до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)***Затраты на разведку (продолжение)*

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

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

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения и передаточные устройства	25-40
Машины и оборудование	10-15
Прочие активы	4-10

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

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 15 лет.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчетную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущих периодах не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе. После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения. Право на недропользование на стадии разведки и оценки включает капитализированные затраты на разведку и оценку и затраты на приобретение лицензий на разведку и учитывается в составе нематериальных активов. Затраты по приобретению прав на разведку амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки.

Компания проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, может превышать их возмещаемую величину.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, кроме права на недропользование, учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в основном компьютерное программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретённые отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость — это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства.

Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Однако, зачёт НДС допускается только на основании результатов налоговой проверки, проведённой налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долговременный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки, отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Акционерный капитал**Акции**

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Акционерный капитал (продолжение)***Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно.

Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и социальные отчисления

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования, совокупная ставка которых составляет 11% от облагаемых доходов работников. Компания также выплачивает в Фонд социального медицинского страхования отчисления от облагаемых доходов работников. В 2018 году ставка отчислений по медицинскому страхованию составила 1,5%.

Компания также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Признание доходов

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым как среднее значение 5 средних (высоких/низких) котировок Brent, опубликованных Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение**

Расход по текущему подоходному налогу включает в себя текущий корпоративный подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Подоходный налог

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами.

Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Расход по текущему подоходному налогу включает в себя текущий корпоративный подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль (НСП) рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отсроченный подоходный налог

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности. Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Связанные стороны

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а так же информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов. Связанные стороны включают учредителей Компании, ключевой управленческий персонал, организации, аффилированные к Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

В соответствии с условиями существующих контрактов Компания определила, что услуги по отгрузке или транспортировке не предоставляются покупателю, и что единственные обязанности к исполнению относятся к продаже сырой нефти и нефтепродуктов. Суждение требуется при определении того, предоставляется ли отгрузка как услуга, и это влияет на идентификацию обязательства к исполнению, признание всех обязательств к исполнению в определенный момент времени или с течением времени, а также на общие сроки признания выручки. Руководство Компании не считает, что расходы по отгрузке являются отдельным обязательством к исполнению, так как риски и связанные с ними вознаграждения переходят к покупателю в момент отгрузки в порту.

Отсроченные налоговые активы

Отсроченный налог рассчитывается для корпоративного подоходного налога (далее – «КПН»). Отсроченный КПН рассчитывается на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченного КПН рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в *Примечании 30*.

Отсроченные налоговые активы требуют от руководства оценки вероятности того, что Компания получит достаточную налогооблагаемую экономическую прибыль в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов. Предположения относительно получения будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценок руководства в отношении будущих денежных потоков. Эти оценки будущего налогооблагаемого дохода основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности (на которые влияют объемы добычи и продаж; цены на нефть, запасы, операционные затраты, затраты на вывод из эксплуатации, капитальные затраты, дивиденды и другие операции по управлению капиталом) и суждения о применении действующего налогового законодательства.

Если будущие потоки денежных средств и налогооблагаемая прибыль будут существенно отличаться от оценок, это может повлиять на способность Компании реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату. Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве в юрисдикциях, в которых работает Компания, могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах.

Руководство Компании оценивает вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов как высокую.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок***Поставка сырой нефти на внутренний рынок*

Согласно контракту на недропользование, обязательства Компании на поставку сырой нефти на внутренний рынок ограничены до 15% годовой добычи. Однако, вопреки условиям контракта на недропользование, Компетентный орган может выпускать квоты на поставку сырой нефти на внутренний рынок более 15% от годовой добычи. На практике поставки на внутренний рынок могут достигать до 50% от годовой добычи. Следовательно, в оценку возмещаемой стоимости активов Компании, руководством были заложены консервативные ожидания в отношении поставки сырой нефти на внутренний рынок, т.е. 50% от годовой добычи. Цены сырой нефти на внутреннем рынке Республики Казахстан обычно существенно ниже, чем экспортные цены, которые определяются в основном по котировкам марки Brent.

Оценка запасов нефти и газа

Запасы нефти и газа – это оценка количества углеводородов, которое может быть экономически и юридически добываться на нефтегазовых месторождениях Компании. Компания оценивает свои коммерческие запасы и ресурсы, основанные на информации, собранной квалифицированными специалистами в отношении геологических и технических данных о размере, глубине, форме и содержании углеводородного тела, а также подходящих методов добычи и темпов извлечения. Коммерческие запасы определяются с использованием оценок запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оцениваются с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Поскольку используемые экономические предположения могут измениться, по мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценки извлекаемых запасов могут измениться. Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам.

Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Компании, которые включают:

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 6*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 9*);
- Обязательства по выбытию активов – если изменения в оценке запасов влияют на ожидания относительно того, когда будут происходить такие действия, и связанные с ними затраты на эти действия;
- Балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (*Примечания 23*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Амортизация нефтегазовых активов*

Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом по отношению к сумме доказанных разработанных запасов. Это приводит к начислению амортизации, пропорционально истощению ожидаемой оставшейся добычи на месторождении.

При определении срока службы каждого объекта учитывается ограничение физического срока службы, а также текущие оценки экономически извлекаемых запасов месторождения. Эти расчеты требуют использования оценок и предположений, в том числе количество запасов и будущие капитальные затраты.

Изменения в доказанных разработанных запасах могут возникнуть из-за изменений факторов или допущений, используемых при оценке запасов, в том числе:

- разница между фактическими и прогнозируемыми ценами на сырую нефть;
- непредвиденные операционные вопросы, которые могут повлиять на будущие капитальные затраты.

Капитальные затраты и текущий ремонт

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

Обязательства по выбытию активов

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений.

В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями.

Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге*

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)**Неопределённость оценок (продолжение)***Обязательства по выбытию активов (продолжение)*

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректирует для отражения наилучшей оценки.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые предоставляют дополнительную и существенную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

Руководство, не может определить, какие изменения могут произойти в инфраструктуре отрасли, в которой Компания осуществляет свою деятельность или влияние любых таких изменений на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***5. ПЕРЕВЫПУСК ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность Компании за 2018 год была перевыпущена по решению Казахстанской фондовой биржи (далее по тексту – «КФБ») от 21 сентября 2021 года.

На основании комментариев КФБ, были исключены из сальдо Отчета о движении денежных средств остатки на начало и конец отчетного периода по депозиту, ограниченному в использовании, с отражением оборотов по указанному депозиту в разделе Отчета о движении денежных средств «Инвестиционная деятельность».

Информация по изменению остатков Отчета о движении денежных средств на начало и конец отчетного периода приведена ниже.

Данные остатков Отчета о движении денег до внесения изменений:

	2018 год	2017 год
Денежные средства и их эквиваленты на 01 января	186 409	44 284
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	703 670	186 409

Данные остатков Отчета о движении денег после внесения изменений:

	2018 год	2017 год
Денежные средства и их эквиваленты на 01 января	11 799	44 284
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	508 640	11 799

Изменения в остатках по итогам внесения уточняющих корректировок по комментариям КФБ:

	2018 год	2017 год
Изменения: увеличение/ (уменьшение) остатков на 01.01.	(174 610)	-
Изменения: увеличение/ (уменьшение) остатков на 31.12.	(195 030)	(174 610)

Изменения в разделе Инвестиционная деятельность Отчета о движении денежных средств после внесения изменений (до внесения изменений обороты отсутствовали):

Инвестиционная деятельность:

Выбытие денежных средств:	2018 год	2017 год
размещение на депозит, ограниченный в использовании	20 420	174 610

Других изменений в финансовой отчетности Компании за 2018 год по комментариям КФБ не было.

Внесенные корректировки в первоначальную финансовую отчетность Компании за 2018 год являются уточняющими и не оказывают влияния на результаты деятельности Компании за 2018 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого ОС
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	13 499 170	469 029	16 110	50 344	14 034 653
Поступления	-	13 882	-	12 040	25 922
Перевод из незавершенного строительства	376 983	-	-	-	376 983
Выбытие	-	29 352	-	3 748	33 100
Амортизация за отчетный год	(285 963)	(35 370)	(1 452)	(6 799)	(329 584)
Накопленный износ по выбытиям	-	5 634	-	550	6 184
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	13 590 189	423 823	14 658	52 388	14 081 058
Поступления	-	372 574	-	12 438	385 012
Перевод из незавершенного строительства	853 156	13 879	-	113	867 148
Модернизация, капитальный ремонт	-	14 646	-	-	14 646
Выбытие	-	(21 609)	(5 460)	(1 766)	(28 835)
Амортизация за отчетный год	(397 857)	(46 311)	(906)	(8 761)	(453 835)
Накопленный износ по выбытиям	-	3 354	1 046	490	4 890
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	14 045 488	760 356	9 338	54 902	14 870 084

Выбытие активов связано со списанием активов в связи с непригодностью активов для дальнейшего использования.

Незавершенное строительство

	На 01 января	Прирост стоимости НС	Перевод в ОС	На 31 декабря
2018 год	1 106 070	1 350 121	(604 835)	1 851 356
2017 год	921 601	319 308	(134 840)	1 106 070

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Право на недропользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	1 264 153	159 611	1 423 764
Поступления	-	2 770	2 770
Выбытие	-	(124 469)	(124 469)
Накопленный износ по выбытиям	-	1 469	1 469
Амортизация за отчетный год	(21 497)	(12 482)	(33 979)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	1 242 656	26 899	1 269 555

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

	Право на недропользова ние	Прочие	Итого
Поступления	-	459	459
Выбытие	-	(1 280)	(1 280)
Накопленный износ по выбытиям	-	1 280	1 280
Амортизация за отчетный год	(32 880)	(12 334)	(45 214)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	1 209 776	15 024	1 224 800

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Согласно Контракту на недропользование № 2158 от 14 сентября 2006 года, Компания сформировала депозитный счет денежных средств, ограниченных в использовании, для целевого использования в период ликвидационных работ для восстановления контрактной территории или консервации после завершения добычи по Контракту.

По состоянию на 31.12.2018 года остаток на депозитном счете составляет 195 030 тысячи тенге, в связи с ограничением в использовании отражается в разделе «Долгосрочных активов».

	Ставка,%	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО Народный банк Казахстана	1,5	22.02.2017	Бессрочный	KZT	195 030	174 610

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	235 138	161 421
Сырая нефть	292 314	97 982
	527 452	259 403

«Сырье и материалы» включают расходные материалы, необходимые для проведения текущих и капитальных ремонтов в целях обеспечения исправного состояния оборудования и механизмов.

Компания провела оценку технического и товарного состояния запасов и посчитала допустимым, не создавать резерв под обесценение товарно-материальных запасов.

Ниже представлено движение сырой нефти:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
На 01 января	97 982	248 349
Итого расходы, понесенные за период	3 159 354	2 893 963
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 18)	(2 959 220)	(3 039 882)
Потери	(5 802)	(4 448)
	292 314	97 982

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)

Материальные затраты, включенные в себестоимость готовой продукции за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Износ, истощение и амортизация	459 906	324 831
Аренда ОС	261 455	133 500
Текущий ремонт скважин	271 473	237 825
Налог на имущество	204 903	200 543
Подготовка нефти	485 903	559 981
Заработная плата	255 688	242 423
НДПИ	319 180	271 194
Услуги по обслуживанию жилого городка	120 702	121 012
Потребление электроэнергии	77 909	63 528
Исследование скважин	61 777	17 890
Материалы основного производства	52 452	57 357
Дизельное топливо	48 103	48 633
Возмещение расходов	26 936	118 485
Амортизация ликвидационного фонда	22 246	39 153
Прочие	490 722	457 609
	3 159 355	2 893 963

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	KZT	60 372	476 217
минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		148	-
		60 224	476 217

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года представлена текущей задолженностью покупателей, которая была полностью погашена в первом квартале 2019 года.

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расходы будущих периодов	320 130	203 747
Задолженность работников по подотчетным суммам	896	493
Прочая дебиторская задолженность	32 237	180 354
	1 054 956	384 594

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги на расчетном счете в национальной валюте	508 515	11 526
Деньги в кассе	125	273
	508 640	11 799

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***13. КАПИТАЛ****Акционерный капитал**

Общее количество акций Компании составляет 99 100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1 000 тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

Базовый убыток на акцию составил 23 426 тенге за 2018 год (2017 год: 34 786 тенге).

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие базовой прибыли на одну акцию и балансовой стоимости акции на дату отчёта. Данная информация приведена в Примечании 22.

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведет к отрицательному капиталу.

В 2018 и 2017 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

14. ЗАЙМЫ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковские займы	10 255 940	17 800 075
Займы от связанных сторон	12 158 067	-
	22 414 007	17 800 075
Краткосрочная часть	(2 696 047)	(8 328 937)
Займы, долгосрочная часть	19 717 960	9 471 138

Займы от связанных сторон

Основным назначением займов, полученных от связанных сторон, является рефинансирование займа полученного от АО «Народный банк Казахстана», а также финансирование инвестиционной деятельности, направленной на бурение новых скважин, строительство системы поддержания пластового давления и строительство установки по подготовке нефти включая строительство объектов.

Займы от связанных сторон представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка, %	2018 год	2017 год
Globex Energy FZE	USD, EUR	3%	4 170 567	-
Боранбаев Кайрат Советаевич	KZT	12%	7 987 500	-
			12 158 067	-

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания признала расходы по вознаграждению по займу от Globex Energy FZE и Боранбаева К.С. на сумму 113 755 тысяч тенге и 375 000 тысяч тенге, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания признала расходы по отрицательной курсовой разнице по займу от Globex Energy FZE на сумму 291 812 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***14. ЗАЙМЫ (продолжение)****Займы от АО «Народный Банк Казахстана»**

Первоначально данный заем был получен ТОО Фирма «Физтех» в 2006 году от АО «БанкТуранАлем» в рамках кредитной линии в размере 18 500 тысяч долларов США с отдельными ставками вознаграждения в отношении возобновляемого и невозобновляемого траншей в размере 17,5% и 15% годовых, соответственно. Основным назначением являлось финансирование инвестиционной деятельности, направленной на разведку и разработку месторождения Компании Каражанбас Северный.

В марте 2016 года Компания приняла на себя обязательства ТОО «Фирма Физтех» по погашению данного займа перед АО «Казкоммерцбанк» (АО «Казкоммерцбанк» выступил в качестве правопреемника АО «БанкТуранАлем») в размере 50 071 тысяча долларов США. В то же время Компания достигла договоренностей по улучшению условий займа для Компании и были заключены несколько соответствующих дополнительных соглашений.

По условиям дополнительных соглашений валюта займа была переведена с доллара США на Казахстанский тенге по курсу 344,19 тенге за 1 доллар США и сумма займа была зафиксирована в размере 9 379 549 тысяч тенге со снижением ставки вознаграждения до 12 % годовых.

В течение 2018 года, Компания погасила основной долг по данному займу в размере 8 257 362 тысячи тенге (в 2017 году: не было погашения). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания признала расходы по вознаграждениям на сумму 1 490 359 тысяч тенге (в 2017 году: 71 574 тысячи тенге).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА И ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН

Компания имеет обязательства восстановить свои нефтяные месторождения до их первоначального состояния. Расчётные будущие затраты по восстановлению участков, относящиеся к деятельности в Казахстане, основаны на инженерных расчётах ожидаемых методов и объёме восстановления участков, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами.

Руководство Компании оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату истечения срока контракта на недропользование, которая приходится на 14 сентября 2041 года.

Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых затрат.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма данных обязательств составила 438 556 тысяч тенге (2017 год: 395 094 тысячи тенге). Указанные суммы резерва были посчитаны путем дисконтирования планируемых расходов по восстановлению участка и ликвидации скважин по эффективной ставке в размере 11% годовых.

В течение 2018 года Компания признала финансовые расходы в качестве амортизации дисконта в сумме 43 461 тысяча тенге (за 2017 год: 39 153 тысячи тенге).

16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность перед третьими сторонами	513 855	226 623
Задолженность перед связанными сторонами	62 721	-
	576 576	226 623

На 31 декабря 2018 и 2017 годов кредиторская задолженность была выражена в одной валюте: KZT

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Реализация сырой нефти за 2018 год включает реализацию на экспорт, реализация экспортной нефти производится через трубопроводную систему АО КазТрансОйл в Актауском Морском Порту, с последующей транспортировкой танкерами в Новороссийск.

Отгрузки на внутренний рынок производятся через трубопроводную систему АО КазТрансОйл по направлению в конечный пункт назначения - Атырауский нефтеперерабатывающий завод.

	Признание выручки по исполнению обязательств	2018 год	2017 год
Экспорт (сырая нефть)	В момент времени	5 184 025	5 169 040
Внутренний рынок (сырая нефть)	В момент времени	691 781	534 362
		5 875 806	5 703 402

За период 2018 и 2017 годов географический рынок продаж представлен следующим образом:

Географический рынок	2018 год	2017 год
Швейцария	5 184 025	5 169 040
Казахстан	691 781	534 362
	5 875 806	5 703 402

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Состав расходов по себестоимости продаж представлен следующим образом:

	2018 год	2017 год
Материальные затраты (Примечание 9)	2 827 825	2 939 855
Технологические потери на производственные нужды	131 432	122 273
	2 959 257	3 062 128

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Состав расходов по реализации представлен следующим образом:

	2018 год	2017 год
Рентный налог на экспорт	848 377	536 071
Таможенные сборы и платежи	746 848	631 774
Транспортные расходы	664 780	734 134
Затраты по перевалке в порту Актау	32 772	23 565
Прочие	9 799	8 756
	2 302 576	1 934 300

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Состав общих и административных расходов представлен следующим образом:

	2018 год	2017 год
Расходы на содержание персонала	189 827	178 909
Арендные расходы	66 643	60 688
Спонсорская и прочая социальная помощь	24 950	2 950
Налоги, платежи и пошлины	25 049	23 894
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	28 878	19 957
Командировочные расходы	22 578	18 742
Товарно-материальные запасы	1 783	1 783
Износ основных средств и нематериальных активов	16 899	16 486
Расходы на обучение	11 927	7 204
Банковские услуги, сборы	3 417	3 340
Штрафы и пени	3 238	204
Прочие	40 483	116 323
	435 672	448 697

21. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за период представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Процентные расходы	1 971 578	92 911
Дисконтирование резерва по ликвидационному фонду	43 461	46 503
	2 015 039	139 414

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Текущий корпоративный подоходный налог (Экономия)/расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(92 140)	(42 392)
Экономия по подоходному налогу	(92 140)	(42 392)

В следующей таблице приведена сверка ставки подоходного налога в Казахстане с эффективной ставкой налога Компании на прибыль до налогообложения.

	2018 год	2017 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2 229 385)	(3 404 934)
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по нормативной ставке	(445 877)	(680 987)
Эффективная ставка налога		
Корректировка налогооблагаемого дохода и расходов, не идущих на вычеты	353 737	638 595
Расходы по подоходному налогу	(92 140)	(42 392)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Изменения в активах по отсроченному налогу, относящемуся к КПП, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 года	Отнесено на прибыль и убыток	На 31 декабря 2017 года	Отнесено на прибыль и убыток	На 31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы					
Переносимые налоговые убытки					
Оценочные обязательства	109 425	8 625	100 800	80 728	20 072
Обязательства по налогам	52 677	52 677		(28 513)	28 513
Отложенные налоговые активы	162 102	61 302	100 800	52 215	48 585
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства и НМА	(663 341)	(153 442)	(509 899)	(94 607)	(415 292)
Отложенные налоговые обязательства	(663 341)	(153 442)	(509 899)	(94 607)	(415 292)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(501 239)	(92 140)	(409 099)	(42 392)	(366 707)

23. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана путем деления прибыли (убытка) на количество простых акций в обращении. Ниже представлен расчет базовой прибыли (убытка) на акцию.

	за 2018 год	за 2017 год
Чистая прибыль (в тыс. тенге)	(2 321 525)	(3 447 326)
Средневзвешенное количество акций (штук)	99 100	99 100
Базовый убыток на акцию (в тенге)	(23 426)	(34 786)

Ниже представлен расчет балансовой стоимости одной простой акции:

	за 2018 год	за 2017 год
Активы	22 221 540	19 405 556
Нематериальные активы	(1 224 800)	(1 269 555)
Краткосрочные обязательства	(3 796 858)	(9 041 773)
Долгосрочные обязательства	(20 657 755)	(10 275 331)
Чистые активы	(3 457 873)	(1 181 103)
Количество простых акций	99 100	99 100
Балансовая стоимость простой акции в тенге	(34 893)	(11 918)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлены ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы полученные		
Globex Energy FZE	4 170 567	-
Боранбаев Кайрат Советаевич	7 987 500	-
Торговая кредиторская задолженность		
Организации под общим контролем	62 721	-

25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

На момент утверждения годового отчета, Генеральным директором АО «Phystech II» является Дарибеков Адиль Маратович.

	2018 год	2017 год
Заработная плата, включая премии и надбавки	15 178	9 877
Прочие выплаты (косвенный доход)	4 292	4 221
	19 470	14 098

26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Для каждого типа рисков Компания разрабатывает управленческие методы их предупреждения и минимизации.

Руководство несет полную ответственность за определение целей и политики Компании в отношении управления рисками. Общей задачей руководства Компании является установление принципов политики, которые направлены на уменьшение риска в максимально возможной степени и, в то же время, не затрагивают ненадлежащим образом конкурентоспособность, гибкость и доходность Компании.

Политика управления рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Компания поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками между руководством и функциональными подразделениями.

Кредитный риск

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях, контролируется финансовым блоком Компании в соответствии с многолетней практикой Компании. Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений, равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

В следующей таблице представлены сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's», если не указано иначе.

Банки	Местонахождение	Рейтинг		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
		2018 год	2017 год		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	508 640	11 799

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)**Валютный риск**

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге, а также к инвестициям, деноминированным в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании к возможному изменению обменного курса доллара США, вероятность которого можно обоснованно предположить, при условии неизменности всех прочих переменных (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств).

	Увеличение/уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения
2018		
Доллар США	+ 14,00%	(599 827)
Доллар США	- 10,00%	428 432
2017		
Доллар США	+ 10,00%	49 230
Доллар США	- 10,00%	(46 298)

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с займом, полученным от местных банков и своевременное погашение кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью посредством использования краткосрочных и долгосрочных вкладов в местных банках.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных платежей:

На 31 декабря 2018 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Займы полученные	12 158 067	-	-	9 471 138	-	21 629 205
Кредиторская задолженность	-	763 060	-	-	-	763 060
	12 158 067	763 060	-	9 471 138	-	22 392 265
На 31 декабря 2017 года	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	396 270	-	-	-	396 270
	-	396 270	-	-	-	396 270

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В тысячах тенге

26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у него 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. Как правило, Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях урегулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Риск изменения цен на сырьевые товары

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и достаточности капитала для ведения деятельности Компании и достижения стратегических целей.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению реализации товаров, а также риск, возникающий в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Компания работает в одном операционном сегменте – Компания подвержена операционному риску, возникающему в связи с неожиданными изменениями в применимом законодательстве, которые могут привести к неожиданным финансовым и операционным убыткам. Руководство не может достоверно оценить воздействие любых дальнейших ухудшений ликвидности финансовых рынков и роста волатильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Компании.

27. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней. За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*В тысячах тенге***28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)***Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к вырубке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2018 года. Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей.

Гарантии и заложенные

По займу, переданному от АО Казкоммерцбанк в АО Народный банк Казахстана по договору № 30664478899, сроком действия до 31.12.2021 года, имеются следующие обеспечения:

- права недропользования на месторождении "Северный Каражанбас"
- вахтовый поселок на месторождении "Северный Каражанбас"

29. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению Руководства, события после отчетной даты, требующие отражения в пояснениях, отсутствуют.