

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УШКУЮ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11-12
Примечания к финансовой отчетности	13-50

АО «УШКУЮ»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 декабря 2020 года**

Руководство АО «Ушкую» (далее «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

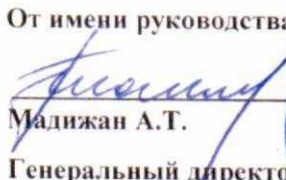
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 04 июня 2021 года.

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.

Генеральный директор

04 июня 2021 года

г.Актау, Республика Казахстан





Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403
кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIRCONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.

«Утверждаю»
Директор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное свидетельство
аудитора № 0000411 от 06 июля 1998 года



Акционерам и руководству АО «Ушкую»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Ушкую», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов 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 мы выполнили другие 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, где сказано, что по состоянию на 31 декабря 2020 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 31 039 700 тыс. тенге, кроме того в отчетном периоде Компанией получен убыток в размере 11 892 239 тыс. тенге, непокрытый убыток на отчетную дату составил 55 071 828 тыс. тенге, дефицит капитала составил 61 411 408 тыс. тенге. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

В Примечании 2 приводятся основания для выводов руководства Компании о том, что деятельность Компании будет продолжаться в обозримом будущем, и подготовка настоящей финансовой отчетности соответствует принципу непрерывной деятельности.

При проведении аудиторских процедур были рассмотрены основные допущения руководства Компании в отношении способности Компании продолжать непрерывную деятельность: разработка плана производства и развития Компании, прогнозы относительно запуска нового технологического метода добычи нефти, который позволит в несколько раз увеличить среднемесячный уровень добычи нефти, а также модели денежных потоков, которая показывает способность Компании генерировать операционные денежные потоки в последующих отчетных периодах.

Цена нефти на мировом рынке на дату утверждения данной финансовой отчетности увеличилась по сравнению с концом 2020 года на 28% с 51,8 долларов за баррель до 71,89 долларов за баррель нефти и имеет тенденцию дальнейшего роста. Руководство Компании предполагает, что после прохождения кризисного периода прогнозы повышения ликвидности и прибыльности Компании достаточно велики.

Руководство Компании пришло к выводу, что данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности и, соответственно, Компания сможет реализовать активы и погасить свои обязательства в ходе обычной хозяйственной деятельности, и будет продолжать разведку и разработки месторождения на уровне коммерческого производства и денежных потоков, достаточных для возмещения инвестиций, требуемых для разведки и разработки запасов углеводорода. Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжения операционной деятельности.

Мы пришли к заключению, что оценка Компании возможности продолжения непрерывной деятельности является обоснованной. Мы не выражаем модифицированное мнение по данному вопросу.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечания 8, 12 и 31 к финансовой отчетности из которых следует, что Компания значительную часть операций по получению и выдаче займов осуществляет со связанными сторонами.

Также, в Примечании 28 приведена информация о ликвидационном фонде, создаваемом в соответствии с Контрактом на недропользование, и о прочих контрактных обязательствах. По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании отсутствуют отчисления денежных средств на восстановление месторождения, сумма которых по плану должна была составить 344 983 тыс. тенге, а также не в полном объеме выполнены прочие контрактные обязательства.

Мы не выражаем модифицированное мнение по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили, что вопрос, изложенный в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» (Примечание 2) является ключевым вопросом аудита. Основания для рассмотрения вопроса о неопределенности продолжения Компанией непрерывной деятельности и наши выводы изложены в указанном разделе нашего отчета.

Ответственность руководства за корпоративное управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую

руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске 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 по 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 ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, что служит 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, имеющее 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 – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и 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 заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№0000727 от 31 января 2019 года



Нуркалиева А.К.

04 июня 2021 года

г. Алматы

АО «УШКУЮ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	119 310	96 512
Дебиторская задолженность	6	174 000	231 990
Товарно-материальные запасы	7	208 560	257 453
НДС к возмещению		461 762	780 833
Займы выданные	8	118 250	317 240
Прочие текущие активы	9	98 308	99 564
Итого текущие активы		1 180 190	1 783 592
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	6	-	151 240
Основные средства	10	12 435 446	17 341 930
Незавершенное строительство	11	4 282 586	6 294 764
НДС к возмещению		565 965	632 928
Займы выданные	8	14 017 739	12 774 033
Итого долгосрочные активы		31 301 736	37 194 895
ИТОГО АКТИВЫ		32 481 926	38 978 487
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	12	29 421 220	10 541 795
Торговая кредиторская задолженность	13	859 435	3 479 672
Обязательства по аренде	14	801	1 766
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	1 938 434	1 333 292
Итого текущие обязательства		32 219 890	15 356 525
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы	12	58 934 858	73 056 867
Торговая кредиторская задолженность	13	1 453 071	-
Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения	16	360 892	347 725
Обязательства по аренде	14	1 958	8 944
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	17	922 665	1 185 165
Итого долгосрочные обязательства		61 673 444	74 598 701
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		93 893 334	89 955 226
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	18	3 924 174	3 924 174
Дополнительный капитал		(10 263 754)	(11 721 324)
Накопленный убыток		(55 071 828)	(43 179 589)
Итого дефицит капитала		(61 411 408)	(50 976 739)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		32 481 926	38 978 487
Балансовая стоимость одной простой акции (тыс. тенге)	18	(614,13)	(509,79)

От имени руководства Компании

Мадиган А.Т.

Генеральный директор

04 июня 2021 года



Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-50

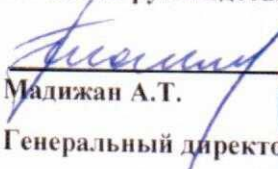


АО «УШКУЮ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Выручка	19	469 174	793 161
Себестоимость реализованной нефти	20	(733 836)	(1 021 772)
Валовый убыток		(264 662)	(228 611)
Расходы по реализации	21	(179 085)	(317 723)
Расходы по корректировке стоимости готовой продукции до чистой стоимости реализации	7	(1 951)	(73 677)
Административные расходы	22	(97 133)	(131 967)
Финансовые доходы	23	4 049 333	1 232 723
Финансовые расходы	24	(5 903 285)	(5 887 107)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	25	(2 503 492)	190 738
Прочие доходы / (расходы), нетто	26	(6 991 730)	197 848
УБЫТОК ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(11 892 005)	(5 017 776)
Расходы по налогу на прибыль	27	(234)	(236)
УБЫТОК ЗА ГОД		(11 892 239)	(5 018 012)
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД		(11 892 239)	(5 018 012)
Убыток на акцию			
Базовый убыток на акцию (тыс. тенге)	18	(118,92)	(50,18)

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.

Генеральный директор

04 июня 2021 года





Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-50

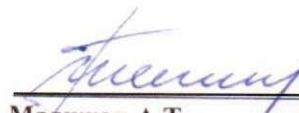


АО «УШКУЮ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Акционерный капитал	Дополнительный капитал	Накопленный убыток	(тыс. тенге) Итого
На 31 декабря 2018 года	3 924 174	(11 721 324)	(38 161 577)	(45 958 727)
Совокупный убыток за год	-	-	(5 018 012)	(5 018 012)
На 31 декабря 2019 года	3 924 174	(11 721 324)	(43 179 589)	(50 976 739)
Доход от признания займов, полученных от собственников, по справедливой стоимости	-	1 457 570	-	1 457 570
Совокупный убыток за год	-	-	(11 892 239)	(11 892 239)
На 31 декабря 2020 года	3 924 174	(10 263 754)	(55 071 828)	(61 411 408)


От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.

Генеральный директор

04 июня 2021 года




Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-50



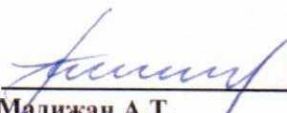
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(косвенный метод)**

	Прим.	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток до налогообложения		(11 892 005)	(5 017 776)
Корректировки на:			
Износ и амортизация	20, 22	259 982	350 428
Финансовые расходы	24	5 903 285	5 887 107
Финансовые доходы	23	(4 049 333)	(1 232 723)
Корректировка стоимости готовой продукции до чистой стоимости реализации	7	1 951	73 677
Начисление/ (восстановление) резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	7, 26	(3 323)	38
Начисление / (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	6, 26	(4 919)	(444 060)
Начисление / (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	8, 26	198 990	238 601
Расходы по обесценению основных средств и незавершенного строительства	10, 11, 26	6 649 660	-
Убыток / (доход) от курсовой разницы, (нетто)	25	2 503 492	(190 738)
Прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного убытка		339 852	62 470
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(92 368)	(272 976)
Изменение в оборотном капитале:			
Изменение торговой дебиторской задолженности	6	209 230	(253 291)
Изменение НДС к получению		386 034	435 145
Изменение товарно-материальных запасов	7	48 893	(27 755)
Изменение прочих текущих активов	9	1 256	(11 656)
Изменение торговой кредиторской задолженности	13	(1 167 166)	128 356
Изменение прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств	15	605 142	117 568
Изменения в оборотном капитале		83 389	388 367
Вознаграждение полученное		1 325	1 342
Денежные средства, использованные в операционной деятельности		(7 654)	116 733
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств	10	(764)	(20 601)
Авансы, выданные за долгосрочные активы		357	(9 991)
Выплаты по строительству незавершенного строительства	11	-	(20 000)
Выдача займов	8	-	(625)
Поступления от реализации основных средств	26	46 904	10 323
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		46 497	(40 894)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Получение займов	12	4 700	525 000
Погашение займов полученных	12	(20 000)	(505 000)
Погашение вознаграждений	12	(257)	(109)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(15 557)	19 891

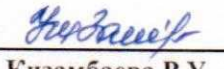


Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		23 286	95 730
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	5	96 512	1 637
Влияние изменения курса иностранной валюты на денежные средства и их эквиваленты		(488)	(855)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	5	119 310	96 512

От имени руководства Компании


 Мадиган А.Т.
 Генеральный директор




 Кизамбаева Р.У.
 Главный бухгалтер

04 июня 2021 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 13-50



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение 2020 и 2019 годов выплата дивидендов не производилась.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов следующие физические и юридические лица являлись акционерами Компании:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	30,0	1 177 252	30,0	1 177 252
Достыбаев Ержан Нурбекович	10,0	392 417	10,0	392 417
Абишов Аскат Жакыпович	8,0	313 934	8,0	313 934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8,0	313 934	8,0	313 934
ТОО «Ордабасы Шпратат»	7,8	306 321	7,8	306 321
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,13	162 147	4,13	162 147
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	23,0	902 717	23,0	902 717
Атабаев Тахир Даниярович	6,95	272 887	6,95	272 887
Сисенов Айтпай Фандыбаевич	2,1	82 565	2,1	82 565
	100	3 924 174	100	3 924 174

Финансовую и операционную политику Компании определяют физические лица, владеющие в совокупности 63% доли в акционерном капитале Компании: Аблазимов Б.Н., Достыбаев Е.Н., Шарипбаев К.К.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов общее количество сотрудников составляло 30 и 96 человек, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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



Основа подготовки

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления

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

Принцип непрерывной деятельности

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

На 31 декабря 2020 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 31 039 700 тыс. тенге (2019 год: 13 572 933 тыс. тенге). Накопленный убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 55 071 828 тыс. тенге (2019 год: 43 179 589 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания получила убыток в размере 11 892 239 тыс. тенге (2019 год: 5 018 012 тыс. тенге). Дефицит капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 61 411 408 тыс. тенге (2019 год: 50 976 739 тыс. тенге).

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

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

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

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

В 2020 году в Компании наблюдалось существенное отставание от прогнозных показателей добычи нефти в связи с низким среднесуточным дебитом, а также меньшим коэффициентом эксплуатации и использования. Плановые объемы добычи и реализации нефти в 2020 году составляли 436,84 тыс. тонн нефти, фактические показатели добычи за 2020 год составили 4,5 тыс. тонн нефти.

Низкие цены на нефтепродукты в 2016-2020 годы образовали большой дефицит поступлений, на которые планировали проводить ГТМ (геолого-технологические мероприятия), что привело к



снижению среднесуточных дебитов. С 2014 по 2017 годы Компания была на начальной стадии добычи нефти и к 2018 году начала испытывать определенные трудности в извлечении запасов нефти в связи с геологическими условиями на месторождении, в частности глубокое расположение запасов нефти. В этой связи в 2018 году Компания начала стадию разработки и анализа нового технологического метода добычи нефти, который предполагает инновационный подход в бурении горизонтально-направленных скважин.

Руководство Компании планировало запустить новый технологический метод добычи нефти – горизонтальный, который предполагал значительно увеличить объем добычи сырой нефти в будущем. Бурение горизонтально-направленных скважин – отдельная технология наклонного бурения, которая используется для увеличения нефтеотдачи при первом же освоении нефтяных месторождений. Она имеет перспективное направление, при котором коэффициент добычи углеводородов вырастает, а затраты сокращаются из-за уменьшения сетки бурения. Руководство Компании ожидало, что среднемесячный уровень добычи нефти с горизонтально-направленных скважин составит 2 400 тонн, в то время как с одной вертикально-направленной скважины в среднем добывают 100 тонн в месяц. Запланированные работы должны были реализовываться со второй половины 2020 года по первое полугодие 2021 года. Однако, с начала 2020 года в связи с мировой пандемией и повсеместным введением карантинных ограничений, негативное влияние которых почувствовали все секторы экономики, а особенно энергетическая, произошло большое снижение спроса на нефть. Снижение спроса на нефть и неопределенность в дальнейшей перспективе привело к экономической нецелесообразности проведения указанных выше работ в 2020 году. Кроме того, в результате снижения цены на нефть в 2020 году, так и в предыдущих периодах, образовался огромный дефицит бюджета Компании.

С отчетной даты до даты утверждения данной финансовой отчетности наблюдается стабилизация цен на сырую нефть. Цена нефти на мировом рынке на дату утверждения данной финансовой отчетности увеличилась по сравнению с концом 2020 года на 28% с 51,8 долларов за баррель до 71,89 долларов за баррель нефти и имеет тенденцию дальнейшего роста.

Руководство Компании предполагает, что после прохождения кризисного периода прогнозы повышения ликвидности и прибыльности Компании достаточно велики. Руководство Компании подготовило модель денежных потоков, основанную на допущении о том, что объемы производства на месторождении будут достигнуты и рыночные цены на нефть будут соответствовать прогнозируемым. Модель показывает, что Компания будет способна генерировать операционные денежные потоки в течение 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой отчетности.

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

- Минимальный уровень добычи нефти в 2021 году в размере 8 400 тонн, в 2020 году уровень добычи достиг около 4 500 тонн;
- Цена на нефть равна 527,05 доллара США за тонну в 2021 году (2020 год: 379,77 доллара США за тонну)

Также в 2020 году было достигнуто значительное снижение затрат на оплату труда за счет закрытия вахтового поселка и смены режима работы.

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

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

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства,



выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420,71	381,18

Принцип начисления

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

Признание элементов финансовой отчетности

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

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает



непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.



Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые активы

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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



финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

Финансовые обязательства

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

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в финансовые расходы в составе прибыли или убытка.

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Товарно-материальные запасы

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

Нефтегазовые активы и основные средства

Затраты на поисково-разведочные работы

Затраты на геологоразведочные работы и геофизические исследования признаются в составе прибыли или убытка. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нефтегазовых активов (незавершенное строительство) до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие



затраты включают в себя затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы на сухую скважину.

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

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

Затраты на разработку

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

Нефтегазовые активы и основные средства

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

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат связанных с обязательством, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Впоследствии нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

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

Основные средства

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

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

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

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



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

Обесценение долгосрочных активов

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

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

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

Затраты по займам

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

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

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

Отчисления от вознаграждений работников

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

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд,



Компания производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определенные категории работников.

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

Компания также выплачивает 2% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Авансы и предоплаты

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

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

Обязательства по возмещению исторических затрат

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

Корпоративный подоходный налог

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

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того,



что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

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

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

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

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

Условные активы и обязательства

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

Резервы

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

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения

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



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

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

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

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



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

Признание выручки

Компания занимается деятельностью по добыче и реализации сырой нефти и попутных нефтяных вод. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с покупателями, контракты с покупателями, как правило, единственное обязательство к исполнению. Компания признает выручку при передаче контроля над товаром покупателю.

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

Финансовые доходы

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

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

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

Расходы

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

Финансовые расходы

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

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после



окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

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

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

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

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

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

Использование оценок и предположений

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

Критичные суждения в применении учетной политики Компании

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

Обесценение активов

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



По состоянию на конец 2020 года Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость части основных средств, относящихся к группе «Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти», и незавершенного строительства в виде скважин меньше, чем их балансовая стоимость. Компания оценила основные средства и незавершенное строительство (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения подготовив расчет приведенной стоимости будущих денежных потоков, которые ожидается получить от таких активов.

Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности активов, включают в себя дату ввода в эксплуатацию активов, дату перевода активов в бездействующий фонд, анализ объемов добычи нефти с даты ввода в эксплуатацию до перевода в бездействующий фонд, расчеты необходимых капитальных вложений в каждый актив для возможного их запуска в производство:

- Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 года регулирующим органом. На большей части нефтедобывающих скважин, имеющих признаки обесценения, фактическая добыча была остановлена с 2016 года в связи со слабым притоком нефти, его обводненностью либо полным его отсутствием. Для расчета ожидаемого потока денежных средств от таких скважин Компания применила суждения и признала, что потоки средств возможны только от возможной реализации активов, использованных при сооружении скважин, таких как насосно-компрессорные трубы, станки качалки, устьевые нагреватели и прочие оборудования и материалы.
- Анализ потоков денежных средств, связанных с объектами незавершенного строительства, включает в себя суммы денежных средств, необходимых для завершения строительства. Ожидаемые потоки денежных средств включают в себя денежные средства, необходимые для завершения разработки месторождения в том объеме, в котором они были включены в первоначальный план разработки, а также потоки, связанные с разработкой месторождения и поступлением денежных средств от ожидаемых продаж нефти и газа.

Основываясь на результатах оценки по состоянию на конец 2020 года, Компания определила, что возмещаемая стоимость некоторых объектов основных средств и незавершенного строительства существенно ниже их балансовой стоимости, т.е. активы подлежат обесценению. При этом, расчет эксплуатационной ценности чувствителен к допущениям, указанным выше. Негативные изменения в будущих объемах производства и будущих ценах на нефть, продолжающееся волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут также привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение финансовых активов

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

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.



Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

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

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

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

Запасы нефти и газа

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

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры и по программам обучения

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	147	133
Денежные средства на сберегательных счетах	111	379
Денежные средства на текущих банковских счетах	119 052	96 000
Итого:	119 310	96 512

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность	188 426	456 280



Дисконт	(12 087)	(65 792)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 339)	(7 258)
Итого:	174 000	383 230

Текущая	174 000	231 990
Долгосрочная	-	151 240
Итого:	174 000	383 230

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность представлена реализацией сырой нефти и реализацией основных средств.

На 31 декабря 2020 года остаток дебиторской задолженности ТОО «OilPreparationTerminal», образовавшейся в связи с реализацией в 2015 году данной компании основных средств на сумму 630 327 тыс. тенге, составила 175 212 тыс. тенге. Дата погашения до октября 2021 года. Справедливая стоимость была рассчитана в 2018 году как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 13,8%, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях.

Амортизация корректировки до справедливой стоимости за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, составили 53 705 тыс. тенге и 97 506 тыс. тенге, соответственно, и были отражены в составе финансовых доходов Компании (Примечание 23).

Движение дисконта

	2020 год	2019 год
На 1 января	(65 792)	(163 298)
Доходы по амортизации дисконта за период	53 705	97 506
На 31 декабря	(12 087)	(65 792)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2020 год	2019 год
На 1 января	(7 258)	(450 760)
Восстановлено за период	4 919	444 060
Начислено за период	-	(558)
На 31 декабря	(2 339)	(7 258)

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 60 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	175 770	410 585
Доллар США	12 656	45 695
Итого:	188 426	456 280

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Готовая продукция - сырая нефть	158 920	232 643
Трубы и насосное оборудование	68 067	171 479
Сырье и материалы	20 583	53 534



	247 570	457 656
Резерв на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	(1 951)	(73 677)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(37 059)	(126 526)
Итого:	208 560	257 453

Движение резерва на корректировку до чистой стоимости реализации (готовая продукция)

		(тыс. тенге)
	2020 год	2019 год
На 1 января	(73 677)	(311 304)
Начислено за период	(1 951)	(73 677)
Использовано за период	73 677	311 304
На 31 декабря	(1 951)	(73 677)

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам

		(тыс. тенге)
	2020 год	2019 год
На 1 января	(126 526)	(126 488)
Начислено за период	-	(38)
Восстановлено	3 323	-
Использовано за период	86 144	-
На 31 декабря	(37 059)	(126 526)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАВАННЫЕ

				(тыс. тенге)		
	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего
Основная сумма займов	554 658	22 329 594	22 884 252	554 658	22 329 594	22 884 252
Начисленные вознаграждения	625	-	625	625	-	625
Дисконт	-	(8 311 855)	(8 311 855)	-	(9 555 561)	(9 555 561)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(437 033)	-	(437 033)	(238 043)	-	(238 043)
Итого:	118 250	14 017 739	14 135 989	317 240	12 774 033	13 091 273

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

В 2018 году было признано изменение до справедливой стоимости долгосрочных займов, выданных акционерам, первоначальная сумма дисконтирования по которым была признана в капитале. Доходы по амортизации дисконта за 2020 и 2019 годы были признаны в финансовых доходах (Примечание 23).

Движение дисконта

		(тыс. тенге)
	2020 год	2019 год
На 1 января	(9 555 561)	(10 688 779)



Доходы по амортизации дисконта за период	1 243 706	1 133 218
На 31 декабря	(8 311 855)	(9 555 561)

Краткосрочные займы выданы в 2017 и 2018 годах, из них 130 951 тыс. тенге связанным сторонам и 424 332 тыс. тенге прочим юридическим и физическим лицам. Краткосрочные займы выданы сроком до 1 года и ежегодно пролонгируются на следующий финансовый год. В отчетном периоде по краткосрочным займам Компания donачислила резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 198 990 тыс. тенге (Примечание 26).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

		(тыс. тенге)
На 1 января	2020 год	2019 год
	(238 043)	-
Начислено за период	(198 990)	(238 043)
На 31 декабря	(437 033)	(238 043)

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

		(тыс. тенге)
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	94 281	94 638
Налоговые активы (кроме корпоративного подоходного налога)	1 740	3 813
Дебиторская задолженность работников	1 079	42
Предоплата за страхование	1 200	1 071
Прочие активы	8	-
Итого:	98 308	99 564



АО «УШКУЮ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудования	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	14 251 881	730 350	5 658 837	91 901	-	684 809	21 417 778
Поступления	-	650	-	7 630	12 321	-	20 601
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения	-	-	(32 016)	-	-	-	(32 016)
Выбытия	-	(54)	-	(13 452)	-	(645)	(14 151)
Реклассификация	274 938	23 678	-	-	-	(298 616)	-
На 31 декабря 2019 года	14 526 819	754 624	5 626 821	86 079	12 321	385 548	21 392 212
Поступления	-	-	-	-	-	764	764
Выбытия	-	(4 050)	-	-	(9 652)	(395)	(14 097)
Обесценение	(4 637 206)	-	-	-	-	-	(4 637 206)
На 31 декабря 2020 года	9 889 613	750 574	5 626 821	86 079	2 669	385 917	16 741 673
Накопленный износ							
На 31 декабря 2018 года	(3 086 943)	(191 642)	(217 142)	(39 272)	-	(171 599)	(3 706 598)
Начислено за год	(285 953)	(24 257)	(14 611)	(9 724)	(2 054)	(13 829)	(350 428)
Выбытия	-	54	-	6 237	-	453	6 744
Реклассификация	(75 049)	(22 709)	968	(426)	-	97 216	-
На 31 декабря 2019 года	(3 447 945)	(238 554)	(230 785)	(43 185)	(2 054)	(87 759)	(4 050 282)
Начислено за год	(225 990)	(4 583)	(10 740)	(8 786)	(1 574)	(8 310)	(259 983)
Выбытия	-	351	-	-	3 423	264	4 038
На 31 декабря 2020 года	(3 673 935)	(242 786)	(241 525)	(51 971)	(205)	(95 805)	(4 306 227)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 года	11 078 874	516 070	5 396 036	42 894	10 267	297 789	17 341 930
На 31 декабря 2020 года	6 215 678	507 788	5 385 296	34 108	2 464	290 112	12 435 446



Активы в форме права пользования представляют собой нежилые помещения, арендуемые под офис Компании (Примечание 14).

По состоянию на конец 2020 года Компания провела тест на обесценение основных средств. По результатам теста Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость части основных средств, относящихся к группе «Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти», меньше, чем их балансовая стоимость. Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности активов, приведены в Примечании 4.

Сумма обесценения в размере 4 637 206 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании (Примечание 26).

Основные средства, находящиеся в залоге

Компания предоставила в качестве обеспечения по займам полученным (Примечание 12) основные средства со следующей балансовой стоимостью:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
		(тыс. тенге)
Здания и сооружения	6 833 991	10 950 409
Машины и оборудования	476 094	490 105
Прочие активы	6 152	110 313
Итого:	7 316 237	11 050 827

11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
На 1 января	6 294 764	6 274 764
Поступило	-	20 000
Поступило из товарно-материальных запасов	276	-
Обесценение	(2 012 454)	-
На 31 декабря	4 282 586	6 294 764

Незавершенное строительство представляет собой капитализацию расходов Компании на разработку и строительство 6 скважин, находящихся в процессе строительства, а также объектов обустройства нефтяных и газовых месторождений.

В связи с финансовыми затруднениями Компании и ожиданием мероприятий по интенсификации пласта и до ввода в эксплуатацию с 01 марта 2016 года 5 скважин находятся в режиме консервации.

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

В 2020 году Компания провела тест на обесценение объектов незавершенного строительства. По результатам теста Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость части объектов незавершенного строительства меньше, чем их балансовая стоимость. Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности активов, приведены в Примечании 4.

Сумма обесценения в размере 2 012 454 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании (Примечание 26).

12. ЗАЙМЫ



(тыс. тенге)

	Валюта займа	Ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Транс Ойл Терминал»	Тенге	0,00%	-	20 000
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	10,75%	50 756 000	50 756 000
ОО Локальный профсоюз работников АО «КазТрансГаз»	Долл. США	2%	13 981 292	12 667 607
ОО Локальный профсоюз работников АО «КазТрансГаз»	Тенге	14%	451 186	451 186
Аблазимов Бахаридин Нугманович	Долл. США	0,00%	1 403 444	1 559 398
Достыбаев Ержан Нурбекович	Долл. США	0,00%	4 564 386	5 071 593
Идрисов Динмухамет Аппазович	Тенге	0,00%	118 189	224 935
Проектный институт ТОО «ОPTIMUM»	Тенге	0,00%	4 700	-
Вознаграждение к уплате	Долл. США	-	2 920 052	4 157 853
Вознаграждение к уплате	Тенге	-	14 156 829	8 690 090
Итого:			88 356 078	83 598 662

Сумма займов и вознаграждений по ним на 31 декабря 2020 года составила 88 356 078 тыс. тенге.

ТОО «Казахстанские коммунальные системы»

В 2018 году Компания подписала договор займа с ТОО «Казахстанские коммунальные системы» №2008/05/14 от 14 мая 2018 года, сумма займа 50 256 000 тыс. тенге, эквивалентном сумме 12 962 500 тыс. рублей на дату оплаты по курсу Национального Банка РК со ставкой вознаграждения 10,75% сроком на два года. Целевое назначение займа погашение задолженности Компании перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и задолженности по займам, предоставленным связанными сторонами. В соответствии с заключенными соглашениями между сторонами сроки погашения займа продлены до мая 2022 года.

В 2019 году по договору займа №41/19-юр от 27 сентября 2019 года Компания привлекла от ТОО «Казахстанские коммунальные системы» дополнительную беспроцентную финансовую помощь в сумме 500 000 тыс. тенге. Сроки погашения займа до сентября 2021 года.

ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз»

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

Займы, привлеченные от собственников

Сумма займов, привлеченных от собственников Компании, на конец 2020 года составляет 7 543 589 тыс. тенге. В 2020 году сроки погашения беспроцентных займов, полученных от собственников Компании, были продлены до второго полугодия 2024 года. Такие займы были перенесены в состав долгосрочных обязательств по займам и продисконтированы с использованием ставки процента в размере 18,98% годовых, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях. Корректировка до справедливой стоимости в сумме 1 457 570 тыс. тенге признана в составе собственного капитала Компании.

Вознаграждения к уплате

В составе вознаграждений к уплате на конец 2020 года учитываются обязательства по вознаграждениям перед Dragon Fortune Pte Ltd в сумме 9 617 тыс. долларов США или 2 092 839 тыс. тенге. Основная сумма займа в размере 48 934 тыс. долларов США, привлеченного по Соглашению о займе от 18 ноября 2013 года, в 2018 году в полной сумме была перенесена на связанное лицо



Идрисова Д.А. по Договору уступки права требования №18-20 от 10 апреля 2018 года. В 2020 году срок погашения задолженности по вознаграждению в сумме 9 617 тыс. долларов США был продлен до июня 2024 года. Данные обязательства были продисконтированы с использованием ставки процента в размере 18,98% годовых, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях. Корректировка до справедливой стоимости в сумме 4 645 тыс. долларов США или 1 953 197 тыс. тенге признана в составе финансовых доходов Компании (Примечание 23).

На 31 декабря 2020 и 2019 годов займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть:		
Займы	14 437 178	6 875 926
Вознаграждение к уплате	14 984 042	3 665 869
	29 421 220	10 541 795
Долгосрочная часть:		
Займы	58 299 589	63 874 793
Дисконт по основной сумме займов	(1 457 570)	-
Вознаграждение к уплате	4 046 036	9 182 074
Дисконт по начисленным вознаграждениям	(1 953 197)	-
	58 934 858	73 056 867
Итого:	88 356 078	83 598 662

Движение дисконта

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
На 1 января	-	-
Доход от изменения справедливой стоимости займов, полученных от акционеров, признанный через капитал	(1 457 570)	-
Доход от изменения справедливой стоимости вознаграждений к погашению, признанный в составе финансовых доходов	(1 953 197)	-
На 31 декабря	(3 410 767)	-

В 2020 и 2019 годах Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2020 и 2019 годах. Начисленные вознаграждения в сумме 5 748 422 тыс. тенге (2019 год: 5 724 941 тыс. тенге) были признаны в составе финансовых расходов (Примечание 24).

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2020 году

	(тыс. тенге)						
	31 декабря 2019 года	Поступило	Погашено	Начислено вознаграждений	Корректировка справедливой стоимости	Курсовая разница (нетто)	31 декабря 2020 года
Задолженность по основной сумме займов	70 750 719	4 700	(20 000)	-	(1 457 570)	2 001 348	71 279 197
Задолженность по вознаграждениям	12 847 943	-	(257)	5 748 422	(1 953 197)	433 970	17 076 881
Итого:	83 598 662	4 700	(20 257)	5 748 422	(3 410 767)	2 435 318	88 356 078

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2019 году

	(тыс. тенге)					
	31 декабря 2018 года	Поступило	Погашено	Начислено вознаграждений	Курсовая разница (нетто)	31 декабря 2019 года



Задолженность по основной сумме займов	70 883 617	525 000	(505 000)	-	(152 898)	70 750 719
Задолженность по вознаграждениям	7 155 357	-	(109)	5 724 941	(32 246)	12 847 943
Итого:	78 038 974	525 000	(505 109)	5 724 941	(185 144)	83 598 662

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	884 361	3 479 672
Дисконт	(24 926)	-
	859 435	3 479 672
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 225 312	-
Дисконт	(772 241)	-
	1 453 071	-
Итого:	2 312 506	3 479 672

В 2020 году Компания заключила соглашения с крупными кредиторами о продлении сроков погашения кредиторской задолженности перед ними до конца 2023 года. Такие суммы обязательств были перенесены в состав долгосрочных обязательств и продисконтированы с использованием ставки процента в размере 18,98% годовых, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях. Корректировка до справедливой стоимости в сумме 797 167 тыс. тенге признана в составе финансовых доходов Компании (Примечание 23).

Движение дисконта

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
На 1 января	-	-
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности, признанный в составе финансовых доходов	(797 167)	-
На 31 декабря	(797 167)	-

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	3 109 673	3 479 672
Доллар США	-	-
Итого:	3 109 673	3 479 672

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная часть обязательств	801	1 766
Долгосрочная часть обязательств	1 958	8 944
Итого:	2 759	10 710

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания в 2019 году признала в финансовой отчетности обязательства по аренде офисных помещений и активы в форме права пользования в сумме приведенной стоимости всех арендных платежей до конца срока аренды, составившей на



дату признания 12 321 тыс. тенге. Арендные платежи до конца срока аренды были дисконтированы с использованием ставки 9,25% годовых.

В 2020 году размер ежемесячных арендных платежей был снижен со стороны арендодателя с 250 тыс. тенге до 63 тыс. тенге. Компания пересчитала сумму обязательств по аренде и сумму активов в форме права пользования по первоначальной ставке процента.

Изменения в текущей стоимости обязательств за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
На 1 января	10 710	-
Поступление	-	12 321
Пересчитано	(6 901)	-
Расходы по амортизации дисконта	709	1 073
Выплаты /Взаимозачеты за период	(1 759)	(2 684)
На 31 декабря	2 759	10 710

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 10)	1 574	2 054
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 24)	709	1 073
Итого:	2 283	3 127

15. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2019 года
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	1 520 156	1 160 568
Начисленная пеня за невыполнение обязательств по историческим затратам	138 309	25 107
Обязательства по налогам	155 289	82 035
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	6 930	21 151
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	58 899	26 683
Обязательства по вознаграждениям работникам	778	10 929
Оценочные обязательства по судебным тяжбам	25 508	-
Авансы полученные	31 447	-
Прочая кредиторская задолженность	1 118	6 819
Итого:	1 938 434	1 333 292

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2020 год	(тыс. тенге) 2019 год
--	----------	--------------------------



На 1 января	347 725	374 405
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 24)	13 167	5 336
Изменение в допущениях (Примечание 10)	-	(32 016)
На 31 декабря	360 892	347 725

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный, в сумме 360 892 тыс. тенге и 347 725 тыс. тенге соответственно, достаточны для проведения работ по физической ликвидации скважин, демонтажу наземных основных производственных фондов и рекультивации земли. Руководство полагает, что данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2038 году.

По состоянию на 31 декабря 2020 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 381 460 тыс. тенге (2019 год: 381 460 тыс. тенге).

На 31 декабря 2020 года, после применения ставки инфляции равной 7,5% (2019 год: 7,0%) и ставки дисконтирования равной 9,0% (2019 год: 9,0%), текущая стоимость обязательств Компании по ликвидации и восстановлению месторождения составляет 360 892 тыс. тенге (2019 год: 347 725 тыс. тенге).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. тенге)	
	2020 год	2019 год
На 1 января	1 185 165	1 484 035
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 24)	114 206	128 863
Курсовая разница (нетто)	45 053	(4 965)
Реклассификация в краткосрочную часть	(421 759)	(422 768)
На 31 декабря	922 665	1 185 165

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

На 31 декабря 2020 года номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 3 252 тыс. долларов США и 1 368 317 тыс. тенге (2019 год: 4 213 тыс. долларов США и 1 606 040 тыс. тенге).

Данные обязательства отражены по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 7,19%.

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 242 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение 2020 и 2019 годов выплаты по дивидендам не производились.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, базовый убыток на одну простую акцию составил:



	2020 год	2019 год
Убыток за год	(11 892 239)	(5 018 012)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового убытка на акцию	100 000	100 000
Базовый убыток на акцию (тыс. тенге)	(118,92)	(50,18)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы, всего	32 481 926	38 978 487
Нематериальные активы	(1 801)	(2 240)
Обязательства, всего	(93 893 334)	(89 955 226)
Итого чистые обязательства	(61 413 209)	(50 978 979)
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции, (тыс. тенге)	(614,13)	(509,79)

19. ВЫРУЧКА

	2020 год	2019 год
Экспортные продажи сырой нефти	423 394	681 934
Внутренние продажи сырой нефти	45 000	104 464
Комиссия за утилизацию попутных нефтяных вод	780	6 763
Итого:	469 174	793 161

В течение 2020 и 2019 годов 90,4% и 95,0% от всех продаж, соответственно, занимали продажи VitolCentralAsiaS.A. (Швейцария).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ

	2020 год	2019 год
Износ и амортизация	255 788	344 168
Услуги сторонних организаций	107 226	296 734
Заработная плата и соответствующие налоги	130 277	163 369
Налоговые расходы	186 978	181 968
Налог на добычу полезных ископаемых	21 578	52 324
Товарно-материальные запасы	31 936	44 877
Изменение в запасах сырой нефти	(1 671)	(102 162)
Прочие расходы	1 724	40 494
Итого:	733 836	1 021 772

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2020 год	2019 год
Транспортировка нефти	72 385	71 499
Таможенные процедуры и пошлины	53 746	98 508
Рентный налог	18 471	92 312



Прием и хранение нефти	23 711	27 538
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	8 990	11 692
Прочие	1 782	16 174
Итого:	179 085	317 723

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
Заработная плата и соответствующие начисления	65 499	79 658
Услуги сторонних организаций	11 081	21 129
Резерв по отпускам	4 557	5 373
Износ и амортизация	4 194	6 260
Командировочные и представительские расходы	-	1 187
Товарно-материальные запасы	936	1 187
Налоги и прочие платежи в бюджет	7 231	7 995
Прочее	3 635	9 178
Итого:	97 133	131 967

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
Доход от корректировки выданных займов до справедливой стоимости (Примечание 8)	1 243 706	1 133 218
Доход от корректировки долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости (Примечание 6)	53 705	97 506
Доход от изменения справедливой стоимости вознаграждений к погашению (Примечание 12)	1 953 197	-
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 13)	797 167	-
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках	1 558	1 576
Доход от вознаграждений по выданным займам	-	423
Итого:	4 049 333	1 232 723

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
		(тыс. тенге)
Расходы по процентам (Примечание 12)	5 748 422	5 724 941
Расходы по корректировке до справедливой стоимости исторических затрат (Примечание 17)	114 206	128 863
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 15)	26 781	26 894
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 16)	13 167	5 336
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 14)	709	1 073
Итого финансовые расходы	5 903 285	5 887 107



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

	2020 год	2019 год
Доход от курсовой разницы	6 754 441	1 325 414
Убыток от курсовой разницы	(9 257 933)	(1 134 676)
Итого:	(2 503 492)	190 738

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	2020 год	2019 год
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6)	4 919	444 060
Доходы от выбытия активов	46 904	10 323
Доходы по восстановлению резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 7)	3 323	-
Прочие доходы	851	28 008
Итого прочие доходы	55 997	482 391
Расходы при обмене валюты	(1 991)	(2 691)
Расходы по обесценению основных средств и незавершенного строительства (Примечание 10, 11)	(6 649 660)	-
Расходы по начислению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6, 8)	(198 990)	(238 601)
Расходы по оценке товарно-материальных запасов (Примечание 7)	-	(38)
Расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по историческим затратам (Примечание 15)	(121 309)	-
Расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по налогу на имущество	(2 009)	-
Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным тяжбам (Примечание 15)	(25 508)	-
Расходы от выбытия активов	(46 579)	(7 407)
Прочие расходы	(1 681)	(35 806)
Итого прочие расходы	(7 047 727)	(284 543)
Итого:	(6 991 730)	197 848

27. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по подоходному налогу за 2020 и 2019 годы, включают:

	2020 год	2019 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	234	236
Расходы по подоходному налогу	234	236

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(11 892 005)	(5 017 776)



Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	2 378 401	1 003 555
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(2 378 401)	(1 003 555)
Итого текущий налог	-	-

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов приведен ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы по отложенному налогу:		(тыс. тенге)
Признанные налоговые убытки	6 357 175	6 302 036
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	184 533	237 033
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	72 178	69 545
Товарно-материальные запасы	7 802	40 041
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5 257	2 186
Налоги к уплате	29 672	15 877
Дебиторская задолженность	468	1 452
	6 657 085	6 668 170
Обязательства по отложенному налогу:		
Разница в балансовой стоимости основных средств, прочих нефтегазовых активов и оценочных и разведочных активов	(1 908 609)	(2 784 240)
	(1 908 609)	(2 784 240)
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	4 748 476	3 883 930
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	4 748 476	3 883 930
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	-	-

На конец 2020 года в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

28. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

Права на недропользование Компании ограничены во времени и их продление требует одобрения, прежде чем сроки соответствующего контракта на недропользование или лицензии, истекут. Если компания не выполняет свои контрактные обязательства, права могут быть отозваны Правительством Республики Казахстан. В соответствии с контрактом, Компания имеет следующие контрактные обязательства:

Ликвидационный фонд

Согласно Контракту на недропользование, Компания должна накапливать денежные средства на специальном депозитном счете в целях программы восстановления месторождения в размере не менее 1% от ежегодных инвестиций в месторождение. Если фактические затраты на восстановление превысят сумму ликвидационного фонда, Компания должна подготовить дополнительное финансирование для этой цели.

29 января 2020 года Компанией был создан специальный депозитный счет по ликвидационному фонду в ДБ АО «Сбербанк» и внесена сумма вклада в размере 4 288 тыс. тенге.

В октябре 2020 года нотариусом Мангистауской области была вынесена Исполнительная надпись о взыскании с Компании суммы задолженности в пользу ТОО «Нефтяная Инженерная Компания Ниа Sheng Da (Хоа Шен Да)». 30 октября 2020 года частным судебным исполнителем исполнительного



округа Мангистауской области был наложен арест на все счета Компании и были сняты все денежные средства, в том числе со специального депозитного счета по ликвидационному фонду в ДБ АО «Сбербанк».

По состоянию на 31 декабря 2020 года ликвидационный фонд не сформирован. По условиям Контракта на недропользование плановый ликвидационный фонд должен был составить 344 983 тыс. тенге (2019 год: 149 875 тыс. тенге).

Прочие контрактные обязательства

В соответствии с Контрактом на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетибай Северо-Западный в Мангистауской области №1483 от 04 августа 2004 года (далее «Контракт»), Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока Контракта на недропользование, и периодически обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием скважин. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы, обязательства по обучению и обязательства на развитие социальной инфраструктуры (Примечание 15).

Согласно Дополнению №10 к Контракту контрактные обязательства на 2020 год и их выполнение выглядит следующим образом:

Обязательства	Согласно Рабочей программе	Фактически исполнено	Разница
Обучение казахстанских специалистов	192 130 тыс. тенге	2 342 тыс. тенге	189 788 тыс. тенге
Социально-экономическое развитие региона	70 000 долл. США	70 000 долл. США (исполнено в 2021 году)	-
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	8 669 тыс. тенге	-	8 669 тыс. тенге
Ликвидационный фонд	195 108 тыс. тенге	-	195 108 тыс. тенге
Исторические затраты	626 786 долл. США 181 957 тыс. тенге	-	626 786 долл. США 181 957 тыс. тенге

Обязательства на обучение казахстанских кадров и ликвидационный фонд запланированы от плановых инвестиций и затрат на добычу, которые прямо пропорционально зависят от объемов добытой и реализованной нефти, рассчитанных при плановой добыче в 436,84 тыс. тонн нефти. Однако, фактические показатели добычи за 2020 год составили 4,5 тыс. тонн нефти.

Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее «НИОКР») отличаются от суммы, отраженной в Рабочей программе, так как согласно условиям Контракта размер отчислений на НИОКР должен составлять не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года. Совокупный годовой доход за 2019 год для расчета НИОКР на 2020 год составил 866 893 тыс. тенге, таким образом, НИОКР на 2020 год составил 8 669 тыс. тенге. В настоящее время проводятся работы по заключению договора с Автономным кластерным фондом «Парк инновационных технологий» в рамках исполнения обязательств в сумме 8 669 тыс. тенге.

В соответствии с контрактными условиями Компания в 2020 году признала расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по историческим затратам в сумме 121 309 тыс. тенге (Примечание 15, 26)

Также согласно Рабочей программе на 2020 год прочие обязательства Компании по контрактной деятельности составляли 37 768 000 тыс. тенге, которые состоят из следующих обязательств:

- капитальные затраты на обустройство скважин – 104 200 тыс. тенге;
- бурение 10 скважин – 6 501 000 тыс. тенге;
- прочие затраты на добычу – 11 679 600 тыс. тенге;
- другие затраты – 19 483 200 тыс. тенге.

С начала 2020 года в связи с мировой пандемией и повсеместным введением карантинных ограничений, негативное влияние которых почувствовали все секторы экономики, а особенно



энергетическая, произошло большое снижение спроса на нефть. Снижение спроса на нефть и неопределенность в дальнейшей перспективе привело к экономической нецелесообразности проведения строительства новых эксплуатационных скважин. Кроме того, в результате снижения цены на нефть, как в текущем, так и в предыдущих периодах, образовался огромный дефицит бюджета Компании. Компания не имела финансовых возможностей для исполнения обязательств по капитальным затратам, строительству новых скважин и исполнения всех объемов контрактных обязательств.

Руководство считает, что Компания сумеет исполнить обязательства, изложенные в Контракте на недропользование в текущем периоде. Тем не менее, такое предположение руководства Компании может быть поставлено под сомнение соответствующими государственными органами, чьи интерпретации могут значительно отличаться от Компании.

Операционная и регулирующая среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2014 - 2016 годах произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. В 2015 году Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 году, а также в первом квартале 2016 года тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют. В 2020 году также наблюдались существенные колебания обменных курсов валют.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налоги

Руководство Компании применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение



Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Экологические вопросы

Компания является объектом различных экологических законов и нормативных правовых актов Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что существенное соблюдение таких законов и правил было достигнуто, но не может быть никаких гарантий, что условные обязательства отсутствуют.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

Основные категории финансовых инструментов

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	(тыс. тенге)	
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	119 310	96 512
Дебиторская задолженность (Примечание 6)	174 000	383 230
Займы выданные (Примечание 8)	14 135 989	13 091 273
Итого финансовые активы	14 429 299	13 571 015
Финансовые обязательства:		
Займы (Примечание 12)	(88 356 078)	(83 598 662)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 17)	(922 665)	(1 185 165)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	(2 312 506)	(3 479 672)
Обязательства по аренде (Примечание 14)	(2 759)	(10 710)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 15)	(1 718 482)	(1 219 177)
Итого финансовые обязательства	(93 312 490)	(89 493 386)
Чистые финансовые обязательства	(78 883 191)	(75 922 371)



Управление валютным риском

Компания проводит определенные сделки в иностранной валюте. Следовательно, Компания подвержена валютному риску, который возникает от продаж, покупок и займов, выраженных в валюте отличной от тенге. Компания не заключала какие-либо контракты по хеджированию валютного риска в результате будущих денежных потоков (ожидаемых) от деятельности Компании и финансовых мероприятий, выраженных в иностранной валюте. Доллары США являются основной иностранной валютой, от которой возникает валютный риск.

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
(тыс. тенге)		
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	111	-
Дебиторская задолженность	12 656	45 695
Итого финансовые активы	12 767	45 695
Финансовые обязательства:		
Займы	(22 869 174)	(23 456 451)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(545 946)	(672 782)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(293 145)	(265 601)
Итого финансовые обязательства	(23 708 265)	(24 394 834)
Чистые финансовые обязательства	(23 695 498)	(24 349 139)

Анализ чувствительности к валютному риску

Ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10% к доллару США (2019 год: 10%). Уровень чувствительности 10% используется при анализе и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при 10%-м изменении курсов валют. Анализ чувствительности включает в себя внешние займы. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении тенге к доллару США на 10%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль и капитал (2019 год: 10%).

	эффект	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прибыль или убыток	±2 369 550	±2 434 914

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки.



Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Руководство Компании проводит регулярную проверку структуры капитала и перенос сроков погашения.

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, на основе контрактных платежей представлены ниже:

31 декабря 2020 года	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет	(тыс. тенге) Итого
Финансовые обязательства:					
Займы	(29 421 220)	(50 756 000)	-	(8 178 858)	(88 356 078)
Торговая кредиторская задолженность	(859 435)	(255 074)	(740 675)	(457 322)	(2 312 506)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(922 665)	(922 665)
Обязательства по аренде	(801)	(490)	(490)	(979)	(2 759)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 718 482)				(1 718 482)
Итого финансовые обязательства:	(31 999 938)	(51 011 564)	(741 165)	(9 559 824)	(93 312 490)

31 декабря 2019 года	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет	(тыс. тенге) Итого
Финансовые обязательства:					
Займы	(10 541 795)	(73 056 867)	-	-	(83 598 662)
Торговая кредиторская задолженность	(3 479 672)	-	-	-	(3 479 672)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(1 185 165)	(1 185 165)
Обязательства по аренде	(1 766)	(2 236)	(2 236)	(4 472)	(10 710)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(1 219 177)	-	-	-	(1 219 177)
Итого финансовые обязательства:	(15 242 410)	(73 059 103)	(2 236)	(1 189 637)	(89 493 386)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, примерно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

30. Анализ сроков погашения активов и обязательств

В таблице ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения.

	В течение одного года	2020 год Более одного года	Итого:
(тыс. тенге)			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	119 310	-	119 310
Дебиторская задолженность	174 000	-	174 000
Товарно-материальные запасы	208 560	-	208 560



НДС к возмещению	461 762	565 965	1 027 727
Займы выданные	118 250	14 017 739	14 135 989
Прочие активы	98 308	-	98 308
Основные средства	-	12 435 446	12 435 446
Незавершенное строительство	-	4 282 586	4 282 586
Итого активов	1 180 190	31 301 736	32 481 926
Обязательства			
Займы	29 421 220	58 934 858	88 356 078
Торговая кредиторская задолженность	859 435	1 453 071	2 312 506
Обязательства по аренде	801	1 958	2 759
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 938 434	-	1 938 434
Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения	-	360 892	360 892
Прочие финансовые обязательства	-	922 665	922 665
Итого обязательств	32 219 890	61 673 444	93 893 334
Чистая позиция	(31 039 700)	(30 371 708)	(61 411 408)

(тыс. тенге)

	В течение одного года	2019 год Более одного года	Итого:
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	96 512	-	96 512
Дебиторская задолженность	231 990	151 240	383 230
Товарно-материальные запасы	257 453	-	257 453
НДС к возмещению	780 833	632 928	1 413 761
Займы выданные	317 240	12 774 033	13 091 273
Прочие активы	99 564	-	99 564
Основные средства	-	17 341 930	17 341 930
Незавершенное строительство	-	6 294 764	6 294 764
Итого активов	1 783 592	37 194 895	38 978 487
Обязательства			
Займы	10 541 795	73 056 867	83 598 662
Торговая кредиторская задолженность	3 479 672	-	3 479 672
Обязательства по аренде	1 766	8 944	10 710
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1 333 292	-	1 333 292
Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения	-	347 725	347 725
Прочие финансовые обязательства	-	1 185 165	1 185 165
Итого обязательств	15 356 525	74 598 701	89 955 226
Чистая позиция	(13 572 933)	(37 403 806)	(50 976 739)

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны или операции со связанными сторонами раскрываются согласно МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны». В отношении каждой возможной связанной стороны, внимание направлено на сущность связанной стороны, и не только на правовую форму.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

Займы полученные (Примечание 12)

31 декабря 2020 года
(6 086 019)

(тыс. тенге)
31 декабря 2019 года
(6 855 926)



В 2020 и 2019 годах Компания не проводила операций со связанными сторонами.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам и составила 22 876 тыс. тенге и 21 770 тыс. тенге, соответственно.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Цена нефти на мировом рынке на дату утверждения данной финансовой отчетности увеличилась по сравнению с концом 2020 года на 28% с 51,8 долларов за баррель до 71,89 долларов за баррель нефти и имеет тенденцию дальнейшего роста.

На дату утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют место какие-либо прочие события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

