

KPMG COPY

**АО «КМК Мунай»**

**Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2019 года**

## Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	13-61



«КПМГ Аудит» жауапкершілігі шектеулі серіктестік  
Қазақстан, 050051 Алматы,  
Достық д-лы 180,  
Тел.: +7 (727) 298-08-98

Товарищество с ограниченной ответственностью «КПМГ Аудит»  
Казахстан, 050051 Алматы,  
пр. Достык 180,  
E-mail: company@kpmg.kz

## Аудиторский отчет независимых аудиторов

### Акционерам АО «КМК Мунай»

#### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

#### Основание для выражения мнения

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

#### Ключевые вопросы аудита

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

Риск обесценения основных средств	
См. Примечание 14 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение разведочных и оценочных активов является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— величиной балансовой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2019 года, составляющей 4,621,627 тысяч тенге (в 2018 году: 4,084,981 тысяча тенге);</li> <li>— величиной признанного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в размере 94,665 тысяч тенге; (в 2018 году: 1,389,017 тысяч тенге);</li> <li>— требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины обесценения.</li> </ul> <p>Кроме этого, нефтегазовая промышленность испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие наблюдаемого в последние годы снижения цен на сырьевые товары и наблюдаемых колебаний цен на нефть.</p>	<p>В отношении разведочных и оценочных активов, мы проанализировали оценку руководства индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сопоставили сроки действия контрактов на разведку, подписанных дополнительных соглашений и ознакомились с прочей подтверждающей документацией, такой как переписка с соответствующими государственными органами, свидетельствующие о возможности Компании продолжать деятельность на соответствующих разведочных структурах;</li> <li>— опросили руководство Компании относительно его намерений продолжать вести работы по разведочной и оценочной деятельности на соответствующих разведочных структурах. Мы сопоставили намерения руководства с затратами на разведочные работы, обозначенные в бюджете Компании, и в прогнозах денежных потоков, утвержденных руководством на будущие периоды;</li> <li>— обсудили с руководством Компании результаты заключения внутренних технических экспертов по бурению и оценки руководства о наличии коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья;</li> <li>— провели анализ допущений в тесте на обесценение разведочных и оценочных активов, проведенном руководством по состоянию на 31 декабря 2019 года;</li> <li>— сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</li> </ul>

Риск обесценения основных средств	
См. Примечание 14 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение основных средств, относящихся к единице, генерирующей денежные средства (далее, «ЕГДС»), месторождения «Мортук (надсолевое)» является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— величиной балансовой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2019 года, составляющей 17,423,569 тысяч тенге (в 2018 году: 11,019,632 тысячи тенге);</li> <li>— требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе теста на обесценения подготовленным руководством и связанной с ним неопределенностью оценки.</li> </ul> <p>Кроме этого, нефтегазовая промышленность испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие наблюдаемого в последние годы снижения цен на сырьевые товары и наблюдаемых колебаний цен на нефть.</p>	<p>В отношении основных средств, мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществили оценку анализа, подготовленного руководством Компании, относительно обнаруженных внутренних и внешних факторов, указывающих на возможное обесценение основных средств в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на 31 декабря 2019 года;</li> <li>– оценили идентификацию руководством ЕГДС и распределение активов каждой ЕГДС с учетом нашего понимания деятельности Компании и требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;</li> <li>– провели оценку расчета ценности использования ЕГДС месторождения «Мортук (надсолевое)» путем сравнения допущений, принятых руководством, с нашим пониманием деятельности Компании и отрасли, в которой она работает, в частности, в отношении допущений, касающихся будущих объемов продаж и цен на сырую нефть, будущих капитальных затрат, будущих операционных расходов и применяемой ставки дисконтирования;</li> <li>– привлекли наших специалистов по оценке бизнеса для проверки соответствия общей методологии и ставки дисконтирования, применяемые в расчетах ценности использования, и сравнили данные ставки с диапазоном, принятым другими компаниями в той же отрасли;</li> <li>– провели анализ чувствительности применяемых ставок дисконтирования и других ключевых допущений, принятых руководством, для оценки того, какие изменения к ним приведут к другому выводу, и оценили наличие каких-либо показателей предвзятости руководства при выборе ключевых допущений;</li> <li>– сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</li> </ul>

### Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

### Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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


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

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

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

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

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

  
Косаев М. И.  
Сертифицированный аудитор  
Республика Казахстан,  
квалификационное свидетельство аудитора  
№. 558 от 24 декабря 2003 года



**ТОО «КПМГ Аудит»**

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

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



10 марта 2020 года



тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	14	64,876,392	56,633,116
Нематериальные активы	15	656,559	837,797
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	1,971,923	1,549,420
Прочие долгосрочные активы	17	2,552,758	2,390,163
НДС к возмещению	22	1,451,469	1,451,469
Отложенные налоговые активы	13	-	1,262,206
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>71,522,541</b>	<b>64,137,611</b>
Запасы	18	3,637,396	2,902,955
Предоплата по подоходному налогу		14,672	394,887
Торговая дебиторская задолженность	19	1,000,213	2,150,092
Авансы выданные	20	673,128	530,716
НДС к возмещению	22	998,685	915,401
Прочие краткосрочные активы	21	1,072,874	562,723
Денежные средства и их эквиваленты	23	13,852,160	12,274,643
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>21,249,128</b>	<b>19,731,417</b>
<b>Всего активов</b>		<b>92,771,669</b>	<b>83,869,028</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	24	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		21,807,689	7,271,949
<b>Итого собственного капитала</b>		<b>23,112,252</b>	<b>8,576,512</b>
Резервы	25	7,312,481	5,894,351
Кредиты и займы	26	31,882,411	44,823,269
Отложенные налоговые обязательства	13	387,588	-
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>39,582,480</b>	<b>50,717,620</b>
Кредиты и займы	26	13,263,805	14,355,831
Торговая кредиторская задолженность	27	9,631,326	5,312,995
Резерв по подоходному налогу	30	307,629	-
Прочие налоги к уплате	28	4,297,361	1,107,073
Краткосрочные обязательства по договору	7	2,236,025	3,585,565
Резервы	25	-	45,181
Прочие краткосрочные обязательства		340,791	168,251
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>30,076,937</b>	<b>24,574,896</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>69,659,417</b>	<b>75,292,516</b>
<b>Итого собственного капитала и обязательств</b>		<b>92,771,669</b>	<b>83,869,028</b>

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Доход	7	64,993,206	54,081,209
Себестоимость реализации	8	(20,036,894)	(14,694,076)
<b>Валовый доход</b>		<b>44,956,312</b>	<b>39,387,133</b>
Административные расходы	9	(1,764,276)	(1,141,840)
Расходы по реализации	10	(18,744,895)	(14,006,079)
Убытки от обесценения основных средств	14	(264,779)	(1,389,017)
Ожидаемый убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности	29(б)	-	(116,652)
Прочие операционные доходы, нетто		30,335	5,729
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>24,212,697</b>	<b>22,739,274</b>
Финансовые доходы	12	105,380	21,726
Финансовые расходы	12	(3,177,226)	(9,602,789)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(3,071,846)</b>	<b>(9,581,063)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	13 (б)	<b>21,140,851</b>	<b>13,158,211</b>
Расход по подоходному налогу	13	(6,605,111)	(4,375,311)
<b>Прибыль и общий совокупный доход за год</b>		<b>14,535,740</b>	<b>8,782,900</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	32	11,142	6,732

Финансовая отчетность была утверждена руководством 10 марта 2020 года и от имени руководства ее подписали:

  
Самат Берденов  
Вице-президент



  
Шолпан Сарбопеева  
Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2018 года	1,304,563	(1,510,951)	(206,388)
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	8,782,900	8,782,900
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1,304,563</b>	<b>7,271,949</b>	<b>8,576,512</b>
Остаток по состоянию на 1 января 2019 года	1,304,563	7,271,949	8,576,512
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	14,535,740	14,535,740
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1,304,563</b>	<b>21,807,689</b>	<b>23,112,252</b>

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Поступления от покупателей и заказчиков	67,310,339	61,664,554
Поступления от прочих сторон	1,612,320	1,054,266
Платежи поставщикам	(14,041,241)	(10,858,910)
Платежи работникам	(935,321)	(820,180)
Авансы выданные	(1,192,427)	(892,938)
Платежи по прочим налогам*	(19,100,107)	(13,604,488)
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов</b>	<b>33,653,563</b>	<b>36,542,304</b>
Выплаты процентов	(3,800,135)	(3,195,006)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>29,853,428</b>	<b>33,347,298</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(14,566,496)	(18,453,429)
Выплата по историческим затратам	(467,771)	(85,214)
Проценты полученные	39,016	16,044
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(425,595)	(360,418)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>	<b>(15,420,846)</b>	<b>(18,883,017)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Погашение займов	(12,732,359)	(11,459,523)
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>	<b>(12,732,359)</b>	<b>(11,459,523)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>1,700,223</b>	<b>3,004,758</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12,274,643	7,707,641
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(122,706)	1,562,450
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков	-	(206)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>13,852,160</b>	<b>12,274,643</b>

\*Уплата налогов в составе денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включает выплаты по корпоративному подоходному налогу в размере 4,283,564 тысяч тенге (в 2018 году: 2,500,000 тысяч тенге).

## 1 Отчитывающееся предприятие

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

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Обесценение казахстанского тенге и неустойчивость цены нефти на мировых рынках также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

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

### (б) Организационная структура и деятельность

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2 Основы учета

### (а) Заявление о соответствии МСФО

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 5.

### (б) База для определения стоимости

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

## 3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

## 4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 13 - расход по подоходному налогу;
- Примечание 5 (г) (iii) и 14 - амортизация основных средств;
- Примечание 5 (ж) (i) и 15 - амортизация нематериальных активов;
- Примечание 14 (а) - индикаторы обесценения разведочных и оценочных активов;
- Примечание 14 (г) - обесценение основных средств;
- Примечание 18 - уценка запасов.

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

- Примечание 13 - признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 14 (а) и (г) - основные допущения, использованные в прогнозах дисконтированных денежных потоков в тестировании обесценения долгосрочных активов;

- Примечание 25 - обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений;
- Примечание 29 (б) (iii) - управление ликвидностью; и
- Примечание 30 - условные активы и обязательства.

### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

## **5 Основные положения учетной политики**

Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за исключением описанных ниже в Примечании 5 (а) - изменение существенных принципов учетной политики.

### **(а) Изменение существенных принципов учетной политики**

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

Компания применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее. Кроме того, требования к раскрытиям информации, содержащиеся в МСФО (IFRS) 16, в целом не применялись к сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Компания проанализировала требования стандарта и пришла к выводу, что новый стандарт не оказывает значительного влияния на финансовую отчетность Компании на дату перехода. Однако, Компания применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и имеет изменения в учетной политике в связи с применением нового стандарта с 1 января 2019 года. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее в Примечании 5 (р).

#### **Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»**

Компания начала применение поправок к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности в рамках проекта «Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015–2017 гг.», с 1 января 2019 года и применяет их в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на эту дату или после нее. Данные поправки уточняют, что из совокупности заимствований общего назначения, используемого для расчета капитализируемых затрат по займам, исключаются только заимствования, которые привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, при условии, что эти активы все еще находятся в процессе разработки или строительства. Соответственно, все те заимствования, которые первоначально были привлечены в целях создания квалифицируемого актива, Компания относит к заимствованиям общего назначения, когда по существу все мероприятия, необходимые для подготовки такого актива к его намеченному использованию или к продаже, завершены. Заимствования, которые были привлечены специально для финансирования квалифицируемых активов, в настоящее время уже подготовленных к использованию в намеченных целях или к продаже (или любых активов, не являющихся квалифицируемыми), Компания относит к заимствованиям общего назначения. Поправка к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» не имеет эффекта на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

#### **(б) Операции в иностранной валюте**

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

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

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

#### **(в) Финансовые инструменты**

##### **(i) Признание и первоначальная оценка**

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

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



**(ii) Классификация и последующая оценка**

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

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

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

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

**Финансовые активы – оценка бизнес-модели**

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

- Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Финансовые обязательства

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

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

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

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

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

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

**(iv) Прекращение признания****Финансовые активы**

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

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

**Финансовые обязательства**

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

**(г) Основные средства****(i) Признание и оценка**

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

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

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

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

**(ii) Последующие затраты**

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

**(iii) Амортизация**

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

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

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

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

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

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом DeGolyer and MacNaughton по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

**(д) Разведочные и оценочные активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**(е) Обесценение**

**(i) *Непроизводные финансовые активы***

*Финансовые инструменты и активы по договору*

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

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

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- 6 долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- 7 прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

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

Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

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

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

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

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

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

#### **(ii) Оценка ОКУ**

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

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

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

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



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

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

#### **(iv) Списания**

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

#### **(v) Нефинансовые активы**

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

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

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

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

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

#### **(ж) Нематериальные активы**

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

**(i) Амортизация**

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

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

**(ii) Бонус коммерческого обнаружения**

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

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

**(з) Запасы**

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

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

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

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

**(к) Резервы**

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

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

**Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений**

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

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

**(л) Доходы**

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

**(м) Социальные расходы**

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

**(н) Финансовые доходы и расходы**

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

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

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

**(о) Подоходный налог**

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

**(i) Текущий налог**

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

**(ii) Отложенный налог**

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

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

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

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

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

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

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

**(ii) Прибыль на акцию**

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

**(р) Аренда****Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года**

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

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

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

**(i) Компания как арендатор**

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

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

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

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

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

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

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;

- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

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

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

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

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

**(ii) Компания как арендодатель**

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

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

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

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

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

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

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

Как правило, учетная политика, применявшаяся Компанией в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IAS) 16.

#### **Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года**

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Компания определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передало право пользования актива, если выполнялось любое из следующих условий;
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получают продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

#### **(i) Компания как арендатор**

В сравнительном периоде Компания как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Компании. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

#### **(ii) Компания как арендодатель**

Когда Компания действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

Чтобы классифицировать аренду, Компания делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Компания рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

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

### Другие стандарты

Два новых стандарта вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

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

- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.*
- *Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

## 7 Доход

### (а) Поступления доходов

Компания получает доходы в основном от продажи сырой нефти. Остальные источники доходов включают реализацию попутного газа материнской Компании АО «СНПС-Актобемунайгаз» в размере 9 тыс. тенге за 2019 год (в 2018 году: 8 тыс. тенге).

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

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

тыс. тенге	Нефть		Попутный газ		Итого	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
<b>Основные географические рынки</b>						
Страны еврозоны	44,662,964	29,145,167	-	-	44,662,964	29,145,167
Казахстан	20,549,522	24,294,697	9	8	20,549,531	24,294,705
Китай	-	452,215	-	-	-	452,215
<b>Доходы от договоров с покупателями</b>	<b>65,212,486</b>	<b>53,892,079</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>65,212,495</b>	<b>53,892,087</b>
Прочие (убытки)/прибыль от изменения справедливой стоимости	(219,289)	189,122	-	-	(219,289)	189,122
<b>Итого доход</b>	<b>64,993,197</b>	<b>54,081,201</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>64,993,206</b>	<b>54,081,209</b>

### (в) Остатки по договору

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

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	1,000,213	2,150,092
Краткосрочные обязательства по договору		(2,236,025)	(3,585,565)
		<b>(1,235,812)</b>	<b>(1,435,473)</b>

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



По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма авансов, полученных от покупателей на поставку сырой нефти, составляет 2,326,025 тысяч тенге (2018 год: 3,585,565 тысяч тенге). Данная сумма признается как доход в момент перехода права собственности в определенный момент времени, в соответствии с условиями DDP Incoterms-2010. Первоначальная ожидаемая продолжительность данного обязательства к исполнению составляет менее одного месяца.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, сумма в размере 3,585,565 тысяч тенге, признанная в составе авансов, полученных на начало периода, была отражена в качестве доходов от продажи нефти за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (2018 год: 2,120,898 тысяч тенге).

У Компании отсутствуют доходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению.

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

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

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

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

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

## 8 Себестоимость реализации

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Износ и амортизация	14(в) и 15	8,674,388	7,853,973
Налог на добычу полезных ископаемых		3,259,352	572,904
Материалы		2,407,525	1,635,908
Ремонт и обслуживание		1,542,675	1,008,402
Топливо и электроэнергия		1,054,629	997,039
Затраты на проведение геологического и геофизического анализа		770,680	464,783
Налоги и комиссии		755,598	691,199
Заработная плата	11	741,265	649,893
Услуги		684,231	633,994
Аренда специальной техники		366,206	309,813
Транспортные расходы		242,215	232,519
Услуги охраны		122,535	115,949
Питание		81,341	70,544
Прочие расходы		245,916	284,630
<b>Итого производственных расходов</b>		<b>20,948,556</b>	<b>15,521,550</b>
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и нефть на производственные нужды		(911,662)	(827,474)
<b>Итого себестоимости реализованной продукции</b>		<b>20,036,894</b>	<b>14,694,076</b>

## 9 Административные расходы

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Расходы по созданию резерва по историческим затратам	30 (е)	424,059	-
Заработная плата	11	317,918	295,393
Пени и штрафы	30 (е)	226,094	6,756
Благотворительность		156,090	98,827
Аренда и содержание офиса		130,965	127,888
Профессиональные услуги		110,912	121,032
Налоги помимо подоходного налога		93,955	58,418
Обучение		87,663	99,309
Аренда транспорта		81,476	74,144
Геологические и геофизические расходы		60,773	14,000
Командировочные расходы		22,048	15,367
Износ и амортизация	14(в) и 15	20,672	18,795
Материалы и запасы		9,315	6,600
Услуги связи		5,094	4,927
Услуги по ТБ и ООС		3,390	14,134
Страхование		2,135	2,049
Реклама		81	893
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам		(16,531)	158,068
Прочие расходы		28,167	25,240
		<b>1,764,276</b>	<b>1,141,840</b>

**10 Расходы по реализации**

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Рентный налог		6,761,097	5,330,683
Экспортная таможенная пошлина		6,112,043	4,025,800
Транспортировка		5,761,378	4,557,324
Заработная плата	11	12,978	12,736
Прочие расходы		97,399	79,536
		<b>18,744,895</b>	<b>14,006,079</b>

**11 Расходы на вознаграждение работникам**

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	1,109,301	991,586
Налоги по заработной плате	136,812	117,215
	<b>1,246,113</b>	<b>1,108,801</b>

Затраты на персонал в размере 741,265 тысяч тенге (в 2018 году: 649,893 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 317,918 тысяч тенге (в 2018 году: 295,393 тысяч тенге) - в составе административных расходов, в размере 12,978 тысяч тенге (в 2018 году: 12,736 тысяч тенге) - в составе расходов по реализации, и в размере 37,140 тысяч тенге (в 2018 году: 33,564 тысяч тенге) - в составе основных средств.

**12 Нетто-величина финансовых расходов**

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		71,806	-
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		33,574	21,726
<b>Финансовые доходы</b>		<b>105,380</b>	<b>21,726</b>
Расходы по процентам по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	26(б)	(2,764,932)	(3,066,465)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	25	(407,439)	(325,874)
Амортизация дисконта по обязательствам по возмещению исторических затрат	25	(715)	(2,067)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		-	(6,204,853)
Прочие банковские комиссии		(4,140)	(3,530)
<b>Финансовые расходы</b>		<b>(3,177,226)</b>	<b>(9,602,789)</b>
<b>Нетто-величина финансовых расходов</b>		<b>(3,071,846)</b>	<b>(9,581,063)</b>

**13 Расход по подоходному налогу****(а) Подоходный налог**

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2018 год: 20%). Ставка отложенного подоходного налога на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2019 года в зависимости от месторождения варьировалась от 7.12% до 17.95% (в 2018 году: от 5.0% до 12.3%).

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	5,122,536	2,686,658
Корректировки в отношении предшествующих лет	(167,219)	-
	<b>4,955,317</b>	<b>2,686,658</b>
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Налог на сверхприбыль	2,192,722	1,266,822
Возникновение и восстановление временных разниц	(625,677)	407,577
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	82,749	14,254
Расход по отложенному налогу	<b>1,649,794</b>	<b>1,688,653</b>
Общая сумма расхода по подоходному налогу	<b>6,605,111</b>	<b>4,375,311</b>

**(б) Сверка эффективной ставки налога:**

	2019 г.		2018 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>21,140,851</b>	<b>100.0</b>	<b>13,158,211</b>	<b>100.0</b>
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	4,228,171	20.0	2,631,641	20.0
Расход по отложенному налогу на сверхприбыль	1,395,004	6.6	1,307,656	9.9
Эффект изменения ставки налога по налогу на сверхприбыль	797,718	3.8	(40,834)	(0.3)
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	161,467	0.8	65,485	0.5
Изменение величины признанных вычитаемых временных разниц	82,749	0.4	(244,295)	(1.9)
Невычитаемые расходы по вознаграждениям	-	0.0	297,331	2.3
Вычитаемые временные разницы, в отношении которых не был признан отложенный налоговый актив	-	0.0	258,549	2.0
Корректировки в отношении предшествующих лет	(167,219)	(0.8)	-	0.0
Прочие невычитаемые расходы	107,221	0.5	99,778	0.8
	<b>6,605,111</b>	<b>31.3</b>	<b>4,375,311</b>	<b>33.3</b>

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Основные средства и нематериальные активы	3,422,143	3,369,187	(10,378,465)	(7,707,006)	(6,956,322)	(4,337,819)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее по налогу на сверхприбыль	3,091,112	3,291,894	-	-	3,091,112	3,291,894
Резерв по восстановлению месторождений	2,113,549	1,788,076	-	-	2,113,549	1,788,076
Прочие налоги к уплате	1,232,003	291,010	-	-	1,232,003	291,010
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	129,068	-	-	-	129,068
Прочие резервы	132,070	99,977	-	-	132,070	99,977
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>9,990,877</b>	<b>8,969,212</b>	<b>(10,378,465)</b>	<b>(7,707,006)</b>	<b>(387,588)</b>	<b>1,262,206</b>

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

тыс. тенге	1 января	Признаны в составе	31 декабря	Признаны в составе	31 декабря
	2018 г.	прибыли или убытка	2018 г.	прибыли или убытка	2019 г.
Основные средства и нематериальные активы	492,025	(4,829,844)	(4,337,819)	(2,618,503)	(6,956,322)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль	-	3,291,894	3,291,894	(200,782)	3,091,112
Резерв по восстановлению месторождений	1,365,434	422,642	1,788,076	325,473	2,113,549
Прочие налоги к уплате	372,931	(81,921)	291,010	940,993	1,232,003
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	651,141	(522,073)	129,068	(129,068)	-
Прочие резервы	69,328	30,649	99,977	32,093	132,070
	<b>2,950,859</b>	<b>(1,688,653)</b>	<b>1,262,206</b>	<b>(1,649,794)</b>	<b>(387,588)</b>

Срок зачета налоговых убытков, возникших в результате деятельности Компании, истекает через десять лет. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен.

Активы и обязательства по отложенному налогу в рамках разных контрактов недропользования не взаимозачитываются, так как взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств не разрешен нормативными актами.

## 14 Основные средства

	Нефтегазовые произ- водственные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2018 года	65,970,495	1,317,411	159,003	85,857	132,546	19,591,296	87,256,608
Поступления	428,510	-	-	-	-	13,980,365	14,408,875
Выбытия	(12,475)	-	-	-	(2,746)	-	(15,221)
Внутренние переводы	13,367,735	65,419	28,140	7,857	11,059	(13,480,210)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>79,754,265</b>	<b>1,382,830</b>	<b>187,143</b>	<b>93,714</b>	<b>140,859</b>	<b>20,091,451</b>	<b>101,650,262</b>
Остаток на 1 января 2019 года	79,754,265	1,382,830	187,143	93,714	140,859	20,091,451	101,650,262
Поступления	1,010,692	-	-	-	-	16,011,080	17,021,772
Внутренние переводы	12,975,568	86,595	50,662	-	6,174	(13,118,999)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>93,740,525</b>	<b>1,469,425</b>	<b>237,805</b>	<b>93,714</b>	<b>147,033</b>	<b>22,983,532</b>	<b>118,672,034</b>
<i>Амортизация и обесценение</i>							
Остаток на 1 января 2018 года	(24,389,291)	(322,384)	(96,552)	(81,532)	(79,682)	(10,900,501)	(35,869,942)
Амортизация за год	(7,658,770)	(81,723)	(16,825)	(2,860)	(9,313)	-	(7,769,491)
Выбытия	9,057	-	-	-	2,247	-	11,304
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(1,389,017)	(1,389,017)
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>(32,039,004)</b>	<b>(404,107)</b>	<b>(113,377)</b>	<b>(84,392)</b>	<b>(86,748)</b>	<b>(12,289,518)</b>	<b>(45,017,146)</b>
Остаток на 1 января 2019 года	(32,039,004)	(404,107)	(113,377)	(84,392)	(86,748)	(12,289,518)	(45,017,146)
Амортизация за год	(8,393,467)	(85,517)	(21,669)	(3,194)	(9,870)	-	(8,513,717)
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(264,779)	(264,779)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(40,432,471)</b>	<b>(489,624)</b>	<b>(135,046)</b>	<b>(87,586)</b>	<b>(96,618)</b>	<b>(12,554,297)</b>	<b>(53,795,642)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2018 года	41,581,204	995,027	62,451	4,325	52,864	8,690,795	51,386,666
На 31 декабря 2018 года	47,715,261	978,723	73,766	9,322	54,111	7,801,933	56,633,116
На 31 декабря 2019 года	53,308,054	979,801	102,759	6,128	50,415	10,429,235	64,876,392

**(а) Разведочные и оценочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает разведочные и оценочные активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 2,292,289 тысяч тенге (в 2018 году: 2,328,926 тысяч тенге) и разведочной территории «Мортук подсоль» в размере 2,329,338 тысяч тенге (в 2018 году: 1,756,055 тысяч тенге). Разведочные и оценочные активы разведочной территории «Кокжиде подсоль» в большей части представлены балансовой стоимостью скважины Г-72 и ее инфраструктуры, разведочной территории «Мортук подсоль» - балансовой стоимостью скважины МТ-6 и ее инфраструктуры. В следующей таблице показано движение разведочных и оценочных активов за 2019 и 2018 годы:

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Остаток на 1 января 2019 года	4,084,981	4,189,344
Поступления	631,311	1,284,654
Убыток от обесценения за год	(94,665)	(1,389,017)
Остаток на 31 декабря 2019 года	4,621,627	4,084,981

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания признала на обесценение в размере 94,665 тысяч тенге по инфраструктурам разведочных территории, которые были обесценены в предыдущих отчетных периодах. Затраты по обесценению были отражены отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года Компания считает, что не обладает достаточной информацией для достижения выводов о технической осуществимости и коммерческой рентабельности вышеуказанных разведочных и оценочных активов. После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность минеральных ресурсов будет доказана, Компания проведет тест на обесценение в отношении ЕГДС «Кокжиде подсоль» и «Мортук подсоль». По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания провела анализ индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату анализ обесценения по данным ЕГДС не требуется. В течение 2019 года Компания понесла геологические и геофизические расходы в сумме 858,350 тысяч тенге (в 2018 году: 478,783 тысячи тенге), которые были отражены в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**(б) Прочее**

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 2,918,110 тысяч тенге (в 2018 году: 2,428,598 тысяч тенге). Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2019 году составила 37,140 тысячи тенге (в 2018 году: 33,564 тысяч тенге).

**(в) Амортизация**

Расходы по амортизации за 2019 год в размере 8,495,431 тысяч тенге (в 2018 году: 7,853,974 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции, в размере 18,286 тысяч тенге (в 2018 году: 18,796 тысяч тенге) - в составе административных расходов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года оценочные запасы нефти и газа увеличились на 6.9%, что оказало соответствующий эффект на начисленную амортизацию за 2019 год.

Ставка амортизации по активам, амортизируемым производственным методом, в 2019 году составила 17.0% (в 2018 году: 15.9%).



**(г) Тест на обесценение**

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

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

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

- среднегодовые номинальные цены на нефть предполагаются на уровне 62 – 85 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Commodity price forecast» по состоянию на 1 января 2020 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit»;
- темпы инфляции и курсы иностранных валют получены из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2020 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit».

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

- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении в тенге до срока окончания лицензии на разработку месторождения в 2030 году;
- ежегодное снижение добычи нефти с 2021 года прогнозируется в размере 4-16%;
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за 2019 год, которое составило 49:51, соответственно; и
- ставка дисконтирования до налогообложения составляет 21.50%.

**(iii) Чувствительность к изменениям допущений**

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

	Текущее превышение расчетной возмещаемой величины над балансовой стоимостью	Ставка дисконтирования до налогообложения	Снижение цены
«Мортук (надсолевое)»	878,187 тысяч тенге (5.0%)	23.45%	2.2%

**(д) Основные средства в стадии строительства**

В течение 2019 года Компания провела анализ признаков обесценения активов на стадии строительства на индивидуальной основе, по итогам которого было признано обесценение в полном размере на объекты незавершенного строительства в сумме 170,114 тысяч тенге, которое было отражено в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, как убыток от обесценения основных средств.

## 15 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Права недро- пользо- вания	Программ- ное обеспече- ние	Истори- ческие затраты	Итого
<b>Стоимость</b>					
Остаток на 1 января 2018 года	34,580	1,309,897	95,723	335,031	1,775,231
Поступления / (Выбытия)	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>34,580</b>	<b>1,309,897</b>	<b>95,723</b>	<b>335,031</b>	<b>1,775,231</b>
Остаток на 1 января 2019 года	34,580	1,309,897	95,723	335,031	1,775,231
Поступления / (Выбытия)	-	-	523	(417)	106
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>34,580</b>	<b>1,309,897</b>	<b>96,246</b>	<b>334,614</b>	<b>1,775,337</b>
<b>Амортизация</b>					
Остаток на 1 января 2018 года	(21,328)	(420,159)	(89,447)	(303,223)	(834,157)
Амортизация за год	(258)	(75,529)	(2,377)	(25,113)	(103,277)
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>(21,586)</b>	<b>(495,688)</b>	<b>(91,824)</b>	<b>(328,336)</b>	<b>(937,434)</b>
Остаток на 1 января 2019 года	(21,586)	(495,688)	(91,824)	(328,336)	(937,434)
Амортизация за год	(2,193)	(170,486)	(2,387)	(6,278)	(181,344)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(23,779)</b>	<b>(666,174)</b>	<b>(94,211)</b>	<b>(334,614)</b>	<b>(1,118,778)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 1 января 2018 года	13,252	889,738	6,276	31,808	941,074
На 31 декабря 2018 года	12,994	814,209	3,899	6,695	837,797
На 31 декабря 2019 года	10,801	643,723	2,035	-	656,559

Амортизационные отчисления в размере 178,957 тысяч тенге (в 2018 году: 100,900 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 2,386 тысяч тенге (в 2018 году: 2,377 тысячи тенге) были отражены в составе административных расходов.

## 16 Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	1,244,803	819,209
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	734,573	737,664
	<b>1,979,376</b>	<b>1,556,873</b>
Оценочный резерв под убытки	(7,453)	(7,453)
	<b>1,971,923</b>	<b>1,549,420</b>

В 2011 году, в соответствии с условиями Контрактов, Компания сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.5% до 3% годовых (в 2018 году: от 0.5% до 3% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений, а также обязательные гарантийные депозиты за иностранных работников в соответствии с требованиями трудового законодательства Республики Казахстан. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

**17 Прочие долгосрочные активы**

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	1,786,070	1,837,752
Технологическая нефть	766,688	552,411
	<b>2,552,758</b>	<b>2,390,163</b>

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

**18 Запасы**

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Сырая нефть	1,657,733	1,610,808
Запасные части	1,664,368	1,014,355
Топливо	47,878	44,003
Прочие материалы	531,465	514,368
	<b>3,901,444</b>	<b>3,183,534</b>
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(264,048)	(280,579)
	<b>3,637,396</b>	<b>2,902,955</b>

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Резерв по состоянию на 1 января		(280,579)	(122,511)
Сторно/(начисление) резерва	9	16,531	(158,068)
Резерв по состоянию на 31 декабря		<b>(264,048)</b>	<b>(280,579)</b>

**19 Торговая дебиторская задолженность**

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,000,206	2,150,090
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	7	2
	<b>1,000,213</b>	<b>2,150,092</b>

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти.

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

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

В связи с тем, что окончательная цена формируется в течение 25 дней после поставки, дебиторская задолженность является краткосрочной и учитывается по справедливой стоимости.

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

**20 Авансы выданные**

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Авансы за услуги		692,411	545,401
Авансы за материалы		2,676	3,906
		<b>695,087</b>	<b>549,307</b>
Минус: резерв на обесценение		(21,959)	(18,591)
		<b>673,128</b>	<b>530,716</b>
Авансы третьим сторонам		393,470	302,202
Авансы прочим связанным сторонам	31	279,658	228,514
		<b>673,128</b>	<b>530,716</b>

**21 Прочие краткосрочные активы**

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	497,339	343,632
Предоплата по историческим затратам	424,059	-
Предоплата по налогу на имущество	82,801	141,716
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	122,460	121,928
Прочее	55,208	64,440
	<b>1,181,867</b>	<b>671,716</b>
Минус: резерв на обесценение	(108,993)	(108,993)
	<b>1,072,874</b>	<b>562,723</b>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Резерв по состоянию на 1 января	108,993	-
Чистое изменение оценочного резерва под убытки	-	108,993
	<b>108,993</b>	<b>108,993</b>

\*В 2018 году в связи с введением стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», руководство Компании выполнило оценку того, являются ли предусмотренные договорами потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов (критерий «SPPI»). Компания классифицирует данные финансовые активы для последующей оценки как оцениваемые по амортизированной стоимости ввиду того, что договорные условия каждого договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга.

Руководство Компании также провело анализ ожидаемых кредитных убытков от обесценения прочей дебиторской задолженности, на основе обоснованной и подтверждаемой информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату. По состоянию на отчетную дату Компанией был признан оценочный резерв по кредитным убыткам в размере 108,993 тысяч тенге.

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

**22 НДС к возмещению**

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	1,451,469	1,451,469
Краткосрочная часть НДС к возмещению	998,685	915,401
	<b>2,450,154</b>	<b>2,366,870</b>

Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникшего при приобретении нефтегазовых активов и прочих капитальных работ. Возмещаемая сумма НДС оценивается исходя из предполагаемого уровня дохода от реализации сырой нефти на внутренний рынок, необходимого для взаимозачета с величиной НДС к уплате, и вероятности возмещения из государственного бюджета в виде денежных средств. В 2018 году, исходя из результатов анализа, руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в размере 1,451,469 тысяч тенге в состав долгосрочных активов. В текущем году оценка руководства осталась прежней.

## 23 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Остатки на банковских счетах в долларах США	13,841,645	12,244,846
Остатки на банковских счетах в тенге	10,421	29,624
Денежные средства в кассе	300	379
	<b>13,852,366</b>	<b>12,274,849</b>
Оценочный резерв по ожидаемым убыткам от обесценения	(206)	(206)
	<b>13,852,160</b>	<b>12,274,643</b>

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

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

## 24 Собственный капитал

### (а) Уставный капитал

	2019 г.		2018 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1,000 тенге	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1,000 тенге	(195,437)	1,000 тенге
	<b>1,304,563</b>		<b>1,304,563</b>	

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

	2019 г.		2018 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актобемунайгаз»	50% плюс		50% плюс	
	1 акция	652,282	1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус		50% минус	
	1 акция	652,281	1 акция	652,281
	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>	<b>100%</b>	<b>1,304,563</b>

**(б) Балансовая стоимость простых акций**

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

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Итого активов	92,771,669	83,869,028
Минус: нематериальные активы	(656,559)	(837,797)
Минус: итого обязательств	(69,659,417)	(75,292,516)
	<b>22,455,693</b>	<b>7,738,715</b>
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<b>17,213</b>	<b>5,932</b>

**(в) Дивиденды**

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2019 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 21,807,689 тысяч тенге (в 2018 году: величина нераспределенной прибыли Компании составляла 7,271,949 тысяч тенге).

В 2019 и 2018 годах дивиденды не объявлялись.

**25 Резервы**

тыс. тенге	Резервы по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	Резервы по возмещению исторических затрат	Итого
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	<b>5,139,968</b>	<b>122,627</b>	<b>5,262,595</b>
Резервы, начисленные в отчетном году	833,632	-	833,632
Резервы, использованные в отчетном году (выплаты)	-	(85,214)	(85,214)
Изменение в оценке	(405,123)	-	(405,123)
Расход по курсовой разнице	-	5,701	5,701
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	325,874	2,067	327,941
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>5,894,351</b>	<b>45,181</b>	<b>5,939,532</b>
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>5,894,351</b>	<b>45,181</b>	<b>5,939,532</b>
Резервы, начисленные в отчетном году	781,671	-	781,671
Резервы, использованные в отчетном году (выплаты)	-	(42,771)	(42,771)
Изменение в оценке	229,020	(138)	228,882
Расход по курсовой разнице	-	(2,987)	(2,987)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	407,439	715	408,154
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>7,312,481</b>	<b>-</b>	<b>7,312,481</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>5,894,351</b>	<b>-</b>	<b>5,894,351</b>
Долгосрочная часть	-	45,181	45,181
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>7,312,481</b>	<b>-</b>	<b>7,312,481</b>
Долгосрочная часть	-	-	-

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

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

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

- Размер резерва на ликвидацию скважин и по восстановлению месторождений на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, определен в размере 9,777,583 тысяч тенге (в 2018 году: 8,385,014 тысяч тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов. Основные оттоки денежных средств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений ожидаются в период с 2028 по 2036 годы.
- Ставка дисконта, примененная для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 6.90% (в 2018 году: 7.24%).
- Долгосрочная ставка инфляции составила 4.47% (в 2018 году: 4.79%).

## 26 Кредиты и займы

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

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	31,882,411	44,823,269
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	13,263,805	13,551,274
Вознаграждение к уплате от связанных сторон	-	804,557
	<b>13,263,805</b>	<b>14,355,831</b>
	<b>45,146,216</b>	<b>59,179,100</b>

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

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Китайский Банк Развития	доллар США	6-мес. ЛИБОР +3%	2022	45,146,216	45,146,216	58,374,543	58,374,543
Вознаграждение к уплате от связанных сторон	доллар США	8%	2019	-	-	804,557	804,557
				<b>45,146,216</b>	<b>45,146,216</b>	<b>59,179,100</b>	<b>59,179,100</b>

**Sunny Wonders Investment Ltd.** В мае 2011 года Компания получила заем в размере 10,000 тысяч долларов США от Sunny Wonders Investment Ltd., сроком на 4.5 года и контрактной процентной ставкой 8.0%. Начисленные проценты и основная сумма займов, полученных по этой кредитной линии, подлежали погашению по окончании действия соглашения. В 2014 году Компания погасила задолженность по основному долгу по данному кредитному соглашению. В соответствии с дополнительным соглашением начисленные проценты подлежали к погашению в декабре 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью погасила сумму вознаграждения к уплате (на 31 декабря 2018 года: 54,293 тысяч тенге).

**Yukon Energy Holding S.A.** В октябре 2010 года Компания подписала соглашение с Yukon Energy Holding S.A. на предоставление дополнительной кредитной линии в размере 40,000 тысяч долларов США сроком на 4.5 года и контрактной процентной ставкой 8.0%. В течение 2015 года Компания погасила задолженность по основному долгу по кредитному соглашению. В соответствии с дополнительным соглашением начисленные проценты подлежали к погашению в декабре 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью погасила сумму вознаграждения к уплате (на 31 декабря 2018 года: 750,264 тысячи тенге).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания выполнила установленное требование по ковенанту в отношении общей суммы обязательств к общей сумме активов. По состоянию на 31 декабря 2018 года установленное требование по ковенанту было нарушено, в следствие чего руководство Компания получила официальное письмо Китайского Банка Развития, в котором подтверждался отказ от прав досрочного (полного или частичного) требования исполнения обязательств по кредитному соглашению в отношении соблюдения ковенантов по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

тыс. тенге	Прим.	Обязательства	
		Кредиты и займы	
Остаток на 1 января 2019 года		59,179,100	62,403,782
Погашение кредитов и займов		(12,732,359)	(11,459,523)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		(265,322)	8,363,382
Процентный расход	12	2,764,932	3,066,465
Проценты уплаченные		(3,800,135)	(3,195,006)
Остаток на 31 декабря 2019 года		45,146,216	59,179,100

#### 27 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	31	6,993,792	3,357,973
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		2,637,534	1,955,022
		9,631,326	5,312,995

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



Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
В тенге	9,627,406	5,309,059
В долларах США	3,920	3,936
	<u>9,631,326</u>	<u>5,312,995</u>

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

## 28 Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Рентный налог	1,265,786	891,117
Налог на добычу полезных ископаемых	2,510,506	96,749
Прочие налоги к уплате	521,069	119,207
	<u>4,297,361</u>	<u>1,107,073</u>

## 29 Финансовые инструменты и управление рисками

### (а) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

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

### (б) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

#### (i) Основные принципы управления рисками

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

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

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

#### (ii) Кредитный риск

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

**Подверженность кредитному риску**

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

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23	13,851,860	12,274,264
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	1,971,923	1,549,420
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	13,467	12,935
		<b>15,837,250</b>	<b>13,836,619</b>

**Прочие краткосрочные активы**

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении прочей дебиторской по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

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

31 декабря 2018 года тыс. тенге	Средне- взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно- обесцененные
Просроченная на 1-30 дней	2%	13,005	311	Нет
Просроченная на 31-60 дней	12%	225	28	Нет
Просроченная на 61-90 дней	91%	449	410	Нет
Просроченная на 91-120 дней	96%	112	107	Да
Просроченная свыше 4 месяцев	100%	108,137	108,137	Да
		<b>121,928</b>	<b>108,993</b>	

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 15,823,783 тысяч тенге (в 2018 году: 13,823,684 тысяч тенге), размещенные в финансовых институтах, представляли максимальную величину подверженности данных активов кредитному риску.

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

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

	Рейтинг		Балансовая стоимость	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	BB**	BB**	15,418,873	13,421,713
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+*	BB*	404,910	401,971
			<b>15,823,783</b>	<b>13,823,684</b>

\* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

\*\* Рейтинг на основании рейтинговых шкал агентства «Moody's Investors Service» присвоенный в результате внутреннего анализа модели оценки финансовой устойчивости банка.

### (iii) Риск ликвидности

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имела значительную сумму заемных средств, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, см. Примечание 26. По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 8,827,809 тысяч тенге (в 2018 году: 4,843,479 тысяч тенге).

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

В соответствии с бюджетом на 2020 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, достаточны для исполнения Компанией краткосрочных обязательств в момент их наступления.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из срока, оставшегося на отчетную дату, до контрактной даты погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой контрактные не дисконтированные потоки денежных средств. Так как влияние дисконтирования незначительно, суммы к погашению в течение 12 месяцев равны их балансовой стоимости.

31 декабря 2019 г.		Потоки денежных средств по договору			
тыс. тенге	Балансовая стоимость	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы	45,146,216	50,778,877	15,610,752	14,474,118	20,694,007
Торговая кредиторская задолженность	9,631,326	9,631,326	9,631,326	-	-
	<b>54,777,542</b>	<b>60,410,203</b>	<b>25,242,078</b>	<b>14,474,118</b>	<b>20,694,007</b>

31 декабря 2018 г.		Потоки денежных средств по договору			
тыс. тенге	Балансовая стоимость	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Кредиты и займы	59,179,100	66,713,546	16,773,166	15,270,490	34,669,890
Обязательства по возмещению исторических затрат	45,181	44,238	44,238	-	-
Торговая кредиторская задолженность	5,312,995	5,312,995	5,312,995	-	-
	<b>64,537,276</b>	<b>72,070,779</b>	<b>22,130,399</b>	<b>15,270,490</b>	<b>34,669,890</b>

**(iv) Рыночный риск**

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

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

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

**(v) Валютный риск**

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

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

**Подверженность валютному риску**

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

тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	2019 г.	2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	13,841,645	12,244,846
Денежные средства, ограниченные в использовании	734,573	737,664
Торговая дебиторская задолженность	1,000,213	2,150,090
Прочие краткосрочные активы	3,787	4,631
Кредиты и займы	(45,146,216)	(59,179,100)
Резервы	-	(45,181)
Торговая кредиторская задолженность	(3,920)	(3,936)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>(29,569,918)</b>	<b>(44,090,986)</b>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Обменный курс «спот» на отчетную дату			
	Средний обменный курс			
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
1 доллар США	382.87	344.90	382.59	384.2

**Анализ чувствительности**

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

тыс. тенге	Укрепление	Ослабление
	курса тенге (10%)	курса тенге (10%)
<b>31 декабря 2019 года</b>		
Доллар США	2,365,613	(2,365,613)
<b>31 декабря 2018 года</b>		
Доллар США	3,527,279	(3,527,279)

**(vi) Процентный риск**

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

**Подверженность процентному риску**

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

тыс. тенге	Балансовая стоимость	
	2019 г.	2018 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>		
Финансовые активы	1,971,923	1,549,420
Финансовые обязательства	-	(804,557)
	<b>1,971,923</b>	<b>744,863</b>
<b>Инструменты с переменной ставкой процента</b>		
Финансовые обязательства	(45,146,216)	(58,374,543)

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

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения за вычетом налогов на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период, до вычета корпоративного подоходного налога, на 451,462 тысяч тенге (в 2018 году: 583,745 тысяч тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

**(в) Управление капиталом**

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

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

**30 Условные активы и обязательства****(а) Страхование**

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

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

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

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

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

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

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

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

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. По условиям п. 10 подписанного Дополнения № 9 от 8 июля 2011 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16.1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам – 74.8%. По условиям п. 4 Дополнения № 7 от 8 июля 2011 года (Контракт № 731) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71.2%, к услугам - не менее 76.6%. По условиям п. 7 Дополнения 7 (Контракт № 51) от 7 июля 2011 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам- не менее 16.0 %, к работам - не менее 70.4%, к услугам - не менее 79.3%.

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

В соответствии с дополнительным соглашением №11 к Контракту №51 (Кумсай) подписанным в 2016 году, если физический объем обязательств недропользователя, предусмотренный контрактом, рабочей программой и проектными документами, исполнен в полном объеме, то уменьшение фактических расходов недропользователя не является нарушением условий контракта и основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке. Физические объемы по Контракту №51 были выполнены в 2019 году, за исключением объема реализации по экспортному направлению, который составил 63% от планируемого количества. Руководство оценивает данное нарушение физических обязательств как незначительное, ввиду того что объем реализации по направлениям полностью регулировался государством в течение 2019 года.

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

В соответствии с требованиями Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде», «Кумсай» и «Мортук» Компания обязана осуществлять отчисления на развитие социальной инфраструктуры согласно утвержденных Контрактов, и 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу, понесенных в течение года, на обучение граждан Казахстана, на ежегодной основе до окончания действия Контрактов (как определено в Примечании 1 (б)). По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания полностью исполнила данные обязательства.

**(д) Судебные иски и претензии**

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

**(е) Существующие налоговые споры**

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Компании оценило вероятность оттока денежных ресурсов в отношении налоговых требований по акту №267 и консервативно признало дополнительное начисление налога на прибыль в размере 307,629 тысяч тенге, рентного налога в размере 391,685 тысяч тенге, платежей по историческим затратам в размере 424,059 тысяч тенге и налога на добычу полезных ископаемых в размере 52,004 тысяч тенге.

В отношении дополнительного начисления корпоративного подоходного налога у источника выплаты по вознаграждениям уплаченным Китайскому Банку Развития в размере 697,284 тысячи тенге и других налогов, в том числе рентный налог, платежи по историческим затратам, Компания подала апелляционную жалобу, рассмотрение которого по состоянию на 31 декабря 2019 года был приостановлено.



**(ж) Вопросы охраны окружающей среды**

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

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

**(з) Резервы на восстановление месторождений**

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

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

**31 Связанные стороны****(а) Отношения контроля**

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

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

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

Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании (CNPC): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), АО «СЗТК Мунайтас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актобенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания по нефтяному и технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан», ТОО СП «FIAL», ТОО «АктобеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актобемунайгаз», Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD, АФ ТОО «Дочерняя организация Китайской Инженерно-строительной группы», China National United Oil Corporation, Китайская Нефтяная Корпорация по Технике и Разработке (CPTDC), Петрочайна Интернешнл Казахстан ТОО Сычуаньское нефтяное управление, Китайская Национальная Нефтяная Корпорация по Разработке (CNODC), ТОО «Север-Юг в Казахстане», Китайская нефтяная Инжиниринговая проектная компания, Китайская Нефтяная Инженерно-проектная компания, Petrochina International Horgas Co. LTD, ТОО «Caspian Oiltech Services», ТОО Нефтепродукт\Nefteproduct Ltd, CNPC International Research Center, ТОО «DSP-Кызылорда», ТОО «Хуанью Сункар Мунай», НК СНПС-Средняя-Азия, ТОО Хуа Ю Интернационал, ТОО ВСП Интернациональ, Password General Supply FZE, ТОО Танаис, Richfit International (Ричфит Интернешнл) ТОО, CNPC Global Solutions Ltd., China Huanqiu Contracting & Engineering Co. Ltd.

Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР, и «Yukon Energy Holding S.A.». Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов раскрыты в Примечании 26.

**(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам**

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

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Заработная плата	99,242	116,252
Налоги по заработной плате	11,810	15,950
	<b>111,052</b>	<b>132,202</b>
Количество лиц	9	9

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

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»		7	2
Дебиторская задолженность PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD		-	19
<b>Прочие краткосрочные активы:</b>			
Дебиторская задолженность ТОО СП «FIAL»		109,795	108,805
Дебиторская задолженность ТОО «Синоойл»		217	217
Дебиторская задолженность ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		-	3,360
Оценочный резерв под убытки по сомнительным долгам		(108,350)	(112,382)
<b>Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон</b>		<b>1,669</b>	<b>21</b>
<b>Авансы выданные</b>			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		216,030	196,204
АО «СЗТК Мунайгас»		63,072	30,900
ТОО «Синоойл»		556	1,410
<b>Итого авансы, выданные связанным сторонам</b>	20	<b>279,658</b>	<b>228,514</b>
		<b>281,327</b>	<b>228,535</b>

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>Кредиторская задолженность</b>			
ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,706,445	818,024
Кредиторская задолженность перед Китайская Нефтяная Инженерно-Строительная Корпорация		1,865,840	-
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		1,575,059	1,267,210
Прочие связанные стороны группы CNPC		325,713	340,974
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		307,291	72,296
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		83,786	40,862
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		59,516	89,045
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		40,421	663,993
Кредиторская задолженность перед ТОО "БИДИПИ Геофизические услуги (Казахстан)		28,482	-
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		972	1,007
ТОО «СОЛАКС»		267	70
ТОО «ТАНАИС»		-	63,474
ТОО АФ «SINOIL»		-	1,018
	27	<b>6,993,792</b>	<b>3,357,973</b>
<b>Краткосрочные обязательства по договору</b>			
ТОО «Петросан»	7	2,236,025	3,585,565
<b>Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами</b>		<b>9,229,817</b>	<b>6,943,538</b>

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

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
<b>Гарантийные обязательства - обеспечение заявки на участие в тендере перед</b>		
ТОО «АктобеНефтеМаш»	25,184	25,939
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	1,260	126
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	1,000	7,216
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	-	5,506
ТОО «ТАНАИС»	-	590
	<b>27,444</b>	<b>39,377</b>

В 2019 и 2018 годах Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>Реализация связанным сторонам</b>			
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	7	20,549,522	24,294,697
Реализация услуг компании ТОО СП «FIAL»		1,200	11,211
ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		1,200	3,300
Актобемунаймашкомплект ТОО		514	2,059
Прочая реализация АО "СНПС Актобемунайгаз"		9	9
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	7	-	452,215
ТОО СНПС-Актюбинская Транспортная Компания		-	715
		<b>20,552,445</b>	<b>24,764,206</b>
<b>Приобретение активов у связанных сторон:</b>			
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»		3,493,819	2,965,140
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		2,838,394	2,917,642
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		1,364,161	2,894,896
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC		702,792	648,887
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		654,203	501,990
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг у БИДЖИПИ		50,860	49,500
Приобретение услуг по проектированию зданий у ТОО «ТАНАИС»		-	56,673
		<b>9,104,229</b>	<b>10,034,728</b>
		<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
<b>Расходы по операциям со связанными сторонами</b>			
Приобретение строительных услуг у ТОО Дочерняя Организация Китайской нефтяной инженерно-строительной группы		2,469,500	-
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		1,082,592	1,336,464
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»		668,055	459,975
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		512,141	490,677
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		131,040	198,627
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		12,760	11,654
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»		1,937	1,484
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»		7	7,387
Приобретение услуг у CNPC Global Solutions Ltd.		93,914	46,378
		<b>4,971,946</b>	<b>2,552,646</b>
<b>Итого приобретение у связанных сторон</b>		<b>14,076,175</b>	<b>12,587,374</b>

В течение 2019 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имела заем от Китайского Банка Развития с балансовой стоимостью 45,146,216 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 58,374,543 тысячи тенге), см Примечание 26.

**32 Прибыль на акцию**

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2019 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 14,535,740 тысяч тенге (в 2018 году: показатель базовой прибыли был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 8,782,900 тысяч тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (в 2018 году: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

тыс. тенге	2019 г.	2018 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
<b>Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря</b>	<b>1,304,563</b>	<b>1,304,563</b>

**33 События после отчетной даты**

Власти Китая 31 декабря 2019 года проинформировали Всемирную организацию здравоохранения (ВОЗ) о вспышке неизвестной пневмонии в городе Ухань в центральной части страны (провинция Хубэй), возбудителем которой стал новый коронавирус COVID-19.

В ответ на серьезную угрозу общественному здравоохранению, которую представляет вспышка коронавируса («вспышка»), китайское правительство приняло определенные меры, включая продление национальных праздников, ограничение передвижения людей в пределах материкового Китая и «блокирование» городов в регионах наиболее пострадавших от вспышки. Некоторые предприятия также дали указание сотрудникам оставаться дома и сокращать или временно приостанавливать операции.

Экономические последствия этих событий включают в себя:

- Рост экономической неопределенности, что отражается в более волатильных ценах на активы и обменных курсах.
- Нарушение бизнес-операций в Китае, что сказывается на зарубежных бизнес операциях. и
- Значительное нарушение деятельности в определенных секторах, как в Китае, так и на рынках с высокой зависимостью от Китая, включая торговлю и транспорт, путешествия и туризм, развлечения, производство, строительство, розничную торговлю, страхование и образование.

Так как цена на нефть является существенным допущением при построении денежных потоков Компании для определения возмещаемой стоимости, значительное снижение цены может стать причиной обесценения ЕГДС в 2020 году. Компания в процессе оценки эффекта волатильных цен на нефть.