

АО «КМК Мунай»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года**

Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	13-59



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

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

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Акционерам АО «КМК Мунай»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КМК Мунай» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

«КПМГ Аудит» ЖШС, Қазақстан Республикасы заңнамасына сәйкес тіркелген компания, жауапкершілігі өз қатысушыларының кепілдіктерімен шектелген KPMG International Limited жекеше ағылшын компаниясының құрамына кіретін KPMG тәуелсіз фирмалары жаһандық ұйымының қатысушысы.

ТОО «КПМГ Аудит», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, участник глобальной организации независимых фирм KPMG, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Обесценения разведочных и оценочных активов	
См. Примечание 14 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Обесценение разведочных и оценочных активов является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — величиной балансовой стоимости разведочных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года, составляющей 2,566,576 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 4,833,056 тысяч тенге); — величиной признанного обесценения за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в размере 2,389,756 тысяч тенге (в 2020 году: отсутствует); — требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины обесценения. <p>Кроме этого, Компания испытывает влияние снижения объемов капиталовложений вследствие истечения сроков некоторых контрактов на разведку.</p>	<p>В отношении разведочных и оценочных активов мы проанализировали оценку руководства индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> — сопоставили планы руководства Компании по разведочной деятельности со сроками действия контрактов на разведку, подписанных дополнительных соглашений и ознакомились с прочей подтверждающей документацией, такой как переписка с соответствующими государственными органами, свидетельствующие о возможности Компании продолжать деятельность на соответствующих разведочных структурах; — 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; — обсудили с руководством Компании результаты заключения внутренних технических экспертов по бурению и оценки руководства о наличии коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья; — провели анализ допущений в тесте на обесценение разведочных и оценочных активов, проведенном руководством по состоянию на 31 декабря 2021 года; — сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов».

Расчет налога на прибыль	
См. Примечание 13 к финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Расчет налога на прибыль является ключевым вопросом аудита в связи с:</p> <ul style="list-style-type: none"> — существенной величиной расхода по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в размере 7,474,566 тысяч тенге (в 2020 году: 3,036,668 тысяч тенге); — риском возможной альтернативной интерпретации Налогового Кодекса и сложной методологией расчета корпоративного налога на прибыль и налога на сверхприбыль; — комплексной моделью оценки и расчета ставки налога на сверхприбыль для целей расчета отложенных налоговых активов и обязательств; и — требуемым от нас уровнем профессионального суждения при анализе оценки руководства величины отложенных налоговых активов и обязательств. 	<p>В отношении налога на прибыль мы:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проанализировали ключевые аспекты методологии и политик, используемых Компанией для расчета расхода по подоходному налогу, в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан, а также в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» с привлечением специалистов наших налоговых специалистов; — получили понимание внутренних средств контроля в отношении процесса расчета корпоративного налога на прибыль и налога на сверхприбыль и провели тестирование структуры и организации средств контроля. — проверили математическую точность расчетов корпоративного налога на прибыль и налога на сверхприбыль Компании; — оценили методологию и ключевые допущения руководства, лежащие в основе модели оценки и расчета ставки налога на сверхприбыль для целей расчета отложенных налоговых активов и обязательств; — сопоставили раскрытие информации в финансовой отчетности на предмет его соответствия требованиям МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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



АО «КМК Мунай»

Аудиторский отчет независимых аудиторов

Страница 6

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



Иманкулов А. С.

Сертифицированный аудитор

Республика Казахстан,

Квалификационное свидетельство аудитора

№. МФ-00000337 от 15 апреля 2016 года

ТОО «КПМГ Аудит»

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



Дементьев С. А.

Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

25 марта 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
АКТИВЫ			
Основные средства	14	63,801,795	62,475,596
Нематериальные активы	15	475,041	555,435
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,513,169	2,258,693
Прочие долгосрочные активы	17	2,555,459	2,415,244
НДС к возмещению	22	937,905	1,360,721
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
Итого долгосрочных активов		70,296,809	69,079,129
Запасы	18	3,799,896	3,661,234
Предоплата по подоходному налогу		-	626,281
Торговая дебиторская задолженность	19	2,336,184	481,601
Авансы выданные	20	734,447	564,073
НДС к возмещению	22	661,231	464,028
Прочие краткосрочные активы	21	540,975	437,130
Денежные средства и их эквиваленты	23	6,910,212	6,457,774
Итого краткосрочных активов		14,982,945	12,692,121
Всего активов		85,279,754	81,771,250
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	24	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		25,804,774	23,099,992
Итого собственного капитала		27,109,337	24,404,555
Резервы	25	8,707,559	6,574,943
Кредиты и займы	26	-	21,045,374
Отложенные налоговые обязательства	13	3,417,267	2,032,188
Итого долгосрочных обязательств		12,124,826	29,652,505
Кредиты и займы	26	21,747,090	14,293,974
Торговая кредиторская задолженность	27	13,020,727	9,997,095
Резерв по подоходному налогу		339,398	339,398
Прочие налоги к уплате	28	3,566,107	2,279,928
Налог на сверхприбыль к уплате		2,217,798	269,053
Корпоративный подоходный налог к уплате		343,188	-
Дивиденды к выплате	24	3,454,400	-
Краткосрочные обязательства по договору	7	929,244	141,397
Прочие краткосрочные обязательства		427,639	393,345
Итого краткосрочных обязательств		46,045,591	27,714,190
Итого обязательств		58,170,417	57,366,695
Итого собственного капитала и обязательств		85,279,754	81,771,250

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Доход	7	54,135,455	38,703,569
Себестоимость реализации	8	(20,692,657)	(18,926,836)
Валовый доход		33,442,798	19,776,733
Административные расходы	9	(1,351,172)	(858,402)
Расходы по реализации	10	(14,139,242)	(9,705,495)
Убытки от обесценения основных средств	14(a)	(2,389,756)	-
Прочие операционные доходы, нетто		24,694	30,497
Результаты операционной деятельности		15,587,322	9,243,333
Финансовые доходы	12	54,673	47,231
Финансовые расходы	12	(2,095,367)	(4,961,593)
Чистые финансовые расходы		(2,040,694)	(4,914,362)
Прибыль до налогообложения		13,546,628	4,328,971
Расход по подоходному налогу	13	(7,474,566)	(3,036,668)
Прибыль и общий совокупный доход за год		6,072,062	1,292,303
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	33	4.654	0.991

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 марта 2022 года и от имени руководства ее подписали:



 Ван Қызылбаев
 Президент



 Шолпан Сарбопеева
 Главный бухгалтер

тыс. тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2020 года	1,304,563	21,807,689	23,112,252
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	1,292,303	1,292,303
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	1,304,563	23,099,992	24,404,555
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	1,304,563	23,099,992	24,404,555
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	6,072,062	6,072,062
Дивиденды	-	(3,367,280)	(3,367,280)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	1,304,563	25,804,774	27,109,337

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 13–59, которые являются ее неотъемлемой частью.

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей и заказчиков	55,223,910	39,571,356
Поступления от прочих сторон	324,120	930,015
Платежи поставщикам	(12,089,843)	(11,293,579)
Платежи работникам	(1,244,718)	(982,538)
Авансы выданные	(1,121,236)	(843,162)
Платежи по прочим налогам*	(15,828,006)	(9,433,112)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов	25,264,227	17,948,980
Выплаты процентов	(1,049,181)	(2,187,649)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	24,215,046	15,761,331
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(9,606,422)	(10,337,342)
Проценты полученные	53,850	47,040
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(233,569)	(227,893)
Поступления от продажи основных средств	1,444	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(9,784,697)	(10,518,195)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(14,203,528)	(14,404,362)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(14,203,528)	(14,404,362)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	226,821	(9,161,226)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	6,457,774	13,852,160
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	225,617	1,766,634
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков	-	206
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6,910,212	6,457,774

*Уплата налогов в составе денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включает выплаты по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль в размере 3,169,242 тысячи тенге (в 2020 году: 1,695,800 тысяч тенге).

1 Отчитывающееся предприятие

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

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

2 января 2022 года в Западном Казахстане начались протесты, связанные с повышением цены на сжиженный природный газ. Эти протесты распространились на другие города и привели к мародерству и гибели людей. В период с 5 января по 19 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения на всей территории Республики Казахстан. В связи с вышеуказанными протестами и введением чрезвычайного положения Президент Республики Казахстан сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая дополнительные налоги. Данные события и режим чрезвычайного положения не оказали негативного влияния на производственно-хозяйственную деятельность и финансовое положение Компании. Компания внимательно следит за развитием ситуации. В случае отрицательного влияния изменения политической и экономической ситуации Компания предпримет все меры по снижению отрицательного воздействия на ее деятельность и финансовое положение.

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 «Мортуку» (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Кокжиде» и «Мортуку».

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

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). Suntime Group является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР. 28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролирующую долю в количестве 50% плюс 1 акция в Компании у «Yukon Energy Holding S.A.» с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

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

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

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) База для определения стоимости

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

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

- Примечание 13 – формирование и признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 25 - обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений; и
- Примечание 30 - условные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

5 Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

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

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

(б) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

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

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

(ii) Классификация и последующая оценка

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

(в) 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 2021 года.

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

(г) Разведочные и оценочные активы

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

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

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

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

(д) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Оценка ОКУ

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

(iii) Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

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

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

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

(iv) Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении 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.

(e) Нематериальные активы

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

(i) Амортизация

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

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

(ii) Бонус коммерческого обнаружения

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

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

(ж) Запасы

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

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

(з) Вознаграждения работникам

Затраты на оплату труда и связанные отчисления

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

(и) Резервы

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

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

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

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

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

(к) Доходы

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», без обязанности выполнения Продавцом процедуры таможенного оформления экспорта, оплате таможенных пошлин, сборов, и выполнения иных формальностей, необходимых для экспорта, поскольку товар поставляется на внутренний рынок Республики Казахстан).</p> <p>Передача товара оформляется двухсторонним актом приема-передачи товара. Счета на оплату формируются в тот же момент.</p> <p>В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, в котором указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Стороны, как правило, договариваются произвести корректировку цены и утвердить окончательную цену Товара в течение 5 календарных дней после окончания месяца поставки. После чего Стороны подписывают Дополнительное соглашение об окончательной цене на месяц поставки.</p> <p>Покупатель производит 100% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанных в приложении, в течение 5 банковских дней после получения счета на оплату. Предварительная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату получения авансовых платежей. Оплата окончательной стоимости производится Покупателем не позднее 5 банковских дней после определения окончательной цены. Окончательная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату поставки товара. Если окончательная стоимость поставки окажется ниже предварительной стоимости, Продавец произведет возврат разницы Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет сумму кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок.</p> <p>По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается. В отношении сырой нефти скидки не предоставляются.</p>	<p>Доход признается по предварительным ценам 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 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>

(л) Социальные расходы

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

(м) Финансовые доходы и расходы

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

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

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

(н) Подоходный налог

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

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

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

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

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

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

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

(o) Прибыль на акцию

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

(п) Аренда

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

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

(i) Компания как арендатор

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) Компания как арендодатель

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

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

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

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

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

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

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

(р) Отчет по сегментам

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

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

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

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

(б) Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

(в) Прочие стандарты

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

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

7 Доход**(а) Поступления доходов**

Компания получает доходы в основном от продажи сырой нефти. Остальные источники доходов включают реализацию попутного газа материнскому предприятию АО «СНПС-Актобемунайгаз» в размере 9 тысяч тенге за 2021 год (в 2020 году: 9 тысяч 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	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Основные географические рынки						
Страны еврозоны	36,489,163	19,788,220	-	-	36,489,163	19,788,220
Казахстан	17,611,413	16,583,253	9	9	17,611,422	16,583,262
Китай	-	2,330,039	-	-	-	2,330,039
Доходы от договоров с покупателями	54,100,576	38,701,512	9	9	54,100,585	38,701,521
Прочая прибыль от изменения справедливой стоимости поставленной продукции	34,870	2,048	-	-	34,870	2,048
Итого доход	54,135,446	38,703,560	9	9	54,135,455	38,703,569

(в) Остатки по договору

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

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	2,336,184	481,601
Краткосрочные обязательства по договору	31	(929,244)	(141,397)
		1,406,940	340,204

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма авансов, полученных от покупателей на поставку сырой нефти, составляет 929,244 тысячи тенге (2020 год: 141,397 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 2021 года, сумма в размере 141,397 тысяч тенге, признанная в составе авансов, полученных на начало периода, была отражена в качестве доходов от продажи нефти за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (2020 год: 2,336,184 тысячи тенге).

У Компании отсутствуют доходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязанностей к исполнению.

8 Себестоимость реализации

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Износ и амортизация	14(в) и 15	9,644,979	9,841,315
Налог на добычу полезных ископаемых		2,403,721	569,786
Ремонт и обслуживание		2,149,577	1,759,497
Материалы		1,953,023	2,059,517
Топливо и электроэнергия		1,421,573	1,214,284
Заработная плата	11	1,089,822	849,765
Налоги и комиссии		807,217	816,569
Услуги		609,302	629,156
Затраты на проведение геологического и геофизического анализа	14(а)	581,664	525,906
Аренда специальной техники**		374,990	321,131
Транспортные расходы		253,629	235,384
Питание		126,677	96,589
Услуги охраны		126,587	122,414
Прочие расходы		179,502	141,468
Итого производственных расходов		21,722,263	19,182,781
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и нефть на производственные нужды		(1,029,606)	(255,945)
Итого себестоимости реализованной продукции		20,692,657	18,926,836

9 Административные расходы

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	11	362,521	288,763
Пени и штрафы*		249,014	30,147
Благотворительность		235,192	100,661
Аренда и содержание офиса**		130,138	129,188
Профессиональные услуги		90,791	80,657
Налоги помимо подоходного налога		85,209	48,441
Обучение		66,198	62,138
Аренда транспорта**		61,833	52,828
Износ и амортизация	14(в) и 15	14,286	18,268
Услуги по технике безопасности и охраны окружающей среды		13,201	5,868
Материалы и запасы		11,868	15,975
Командировочные расходы		8,010	5,076
Услуги связи		5,068	5,091
Страхование		1,251	1,654
Геологические и геофизические расходы	14(а)	-	5,067
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам		(9,102)	(6,988)
Прочие расходы		25,694	15,568
		1,351,172	858,402

*Пени и штрафы, начисленные в 2021 году, включают штраф за позднюю сдачу декларации по налогу на добычу полезных ископаемых за 2019 год в размере 223,546 тысяч тенге.

**Расходы по аренде в основном представлены арендой офисного помещения и транспорта, признанных в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Данная аренда включает краткосрочную аренду со сроком аренды на один год или менее, которые не включались в расчет арендных обязательств.

10 Расходы по реализации

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Рентный налог		5,644,609	1,717,757
Экспортная таможенная пошлина		4,397,749	2,799,315
Транспортировка		3,976,895	5,064,008
Заработная плата	11	17,643	14,159
Прочие расходы		102,346	110,256
		14,139,242	9,705,495

11 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	1,520,887	1,191,995
Налоги по заработной плате	191,253	150,871
	1,712,140	1,342,866

Затраты на персонал в размере 1,089,822 тысячи тенге (в 2020 году: 849,765 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 362,521 тысяча тенге (в 2020 году: 288,763 тысячи тенге) - в составе административных расходов, в размере 17,643 тысячи тенге (в 2020 году: 14,159 тысяч тенге) - в составе расходов по реализации, и в размере 50,901 тысяча тенге (в 2020 году: 39,308 тысяч тенге) - в составе незавершенного строительства.

12 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		54,673	47,231
Финансовые доходы		54,673	47,231
Расходы по процентам по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	26(б)	(936,960)	(1,793,261)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	25	(653,603)	(467,890)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(500,733)	(2,695,290)
Прочие комиссии		(4,071)	(5,152)
Финансовые расходы		(2,095,367)	(4,961,593)
Нетто-величина финансовых расходов		(2,040,694)	(4,914,362)

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

Применимая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2020 год: 20%). Ставка отложенного подоходного налога на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2021 года в зависимости от месторождения варьировалась от 8.79% до 21.60% (в 2020 году: от 3.26% до 13.91%).

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
<i>Текущий подоходный налог</i>		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	3,744,126	1,265,709
Налог на сверхприбыль	2,217,798	269,053
Корректировки в отношении предшествующих лет	127,563	(142,694)
	6,089,487	1,392,068
<i>Отложенный подоходный налог</i>		
Налог на сверхприбыль	1,518,021	(435,370)
Изменения оценок по налогам на сверхприбыль за прошлые периоды	119,121	2,279,457
Возникновение и восстановление временных разниц	(252,063)	(199,487)
Расход по отложенному налогу	1,385,079	1,644,600
Общая сумма расхода по подоходному налогу	7,474,566	3,036,668

(б) Сверка эффективной ставки налога:

	2021 г.		2020 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	13,546,628	100.0	4,328,971	100.0
Подходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	2,709,326	20.0	865,794	20.0
Налог на сверхприбыль	2,217,798	16.4	269,053	6.2
Расход по отложенному налогу на сверхприбыль	(347,568)	(2.6)	(219,378)	(5.1)
Эффект изменения ставки налога по налогу на сверхприбыль	1,865,589	13.8	(215,992)	(5.0)
Невычитаемые расходы по обесценению основных средств	477,951	3.5	-	-
Корпоративный подоходный налог за нефть и газ на собственные нужды	76,395	0.6	120,753	2.8
Изменения оценок по налогам на сверхприбыль за прошлые периоды	119,121	0.9	2,279,457	50.7
Корректировки в отношении предшествующих лет	127,314	0.9	(142,694)	(1.3)
Прочие невычитаемые расходы	228,640	1.7	79,675	1.8
	7,474,566	55.2	3,036,668	70.1

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Основные средства и нематериальные активы	3,386,298	3,422,143	(12,237,431)	(8,416,970)	(8,851,133)	(4,994,827)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее по налогу на сверхприбыль	1,265,411	447,533	-	-	1,265,411	447,533
Резерв по восстановлению месторождений	2,767,429	1,651,376	-	-	2,767,429	1,651,376
Прочие налоги к уплате	1,286,276	701,927	-	-	1,286,276	701,927
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	50,390	-	-	-	50,390
Прочие резервы	114,750	111,413	-	-	114,750	111,413
Чистые налоговые активы/(обязательства)	8,820,164	6,384,782	(12,237,431)	(8,416,970)	(3,417,267)	(2,032,188)

(г) Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге	Признаны в составе		Признаны в составе		31 декабря 2021 г.
	1 января 2020 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.	прибыли или убытка	
Основные средства и нематериальные активы	(6,956,322)	1,961,495	(4,994,827)	(3,856,306)	(8,851,133)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль	3,091,112	(2,643,579)	447,533	817,878	1,265,411
Резерв по восстановлению месторождений	2,113,549	(462,173)	1,651,376	1,116,053	2,767,429
Прочие налоги к уплате	1,232,003	(530,076)	701,927	584,349	1,286,276
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	50,390	50,390	(50,390)	-
Прочие резервы	132,070	(20,657)	111,413	3,337	114,750
	(387,588)	(1,644,600)	(2,032,188)	(1,385,079)	(3,417,267)

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.

Расчет ставок отложенного подоходного налога на сверхприбыль основывается на результатах моделей денежных потоков, рассчитанных на отчетную дату для по каждому месторождению. Модели денежных потоков также включают ожидаемую величину капитальных вложений, размер которых имеет существенное влияние на исчисление налоговых вычетов для целей расчета отложенного подоходного налога на сверхприбыль.

В течение 2020 года Компания пересмотрела методику формирования налоговых убытков по месторождениям «Кокжиде», «Кумсай» и «Моргук» для целей расчета налога на сверхприбыль, в связи с изменением в оценке правомерности вычетов капитальных затрат. Изменения касаются переноса капитальных затрат, понесенных в отчетном году, на будущие периоды и отнесение на вычет капитальных затрат в целях расчета налогооблагаемой базы для налога на сверхприбыль. Данное изменение уменьшило величину признанных налоговых убытков, переносимых на будущие периоды, для целей налога на сверхприбыль, в размере 2,279,457 тысяч тенге.

14 Основные средства

	Нефтегазовые произ- водственные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2020 года	93,740,525	1,469,425	237,805	93,714	147,033	22,983,532	118,672,034
Изменения в оценке	(1,205,429)	-	-	-	-	-	(1,205,429)
Поступления	-	-	-	-	-	8,563,091	8,563,091
Внутренние переводы	6,840,370	73,114	63,715	-	2,502	(6,979,701)	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	99,375,466	1,542,539	301,520	93,714	149,535	24,566,922	126,029,696
Остаток на 1 января 2021 года	99,375,466	1,542,539	301,520	93,714	149,535	24,566,922	126,029,696
Поступления	13,262	-	-	-	-	11,803,308	11,816,570
Выбытия	-	(2,153)	-	-	-	-	(2,153)
Изменения в оценке	1,479,013	-	-	-	-	-	1,479,013
Внутренние переводы	14,273,590	27,909	14,874	-	12,563	(14,328,936)	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	115,141,331	1,568,295	316,394	93,714	162,098	22,041,294	139,323,126
<i>Амортизация и обесценение</i>							
Остаток на 1 января 2020 года	(40,432,471)	(489,624)	(135,046)	(87,586)	(96,618)	(12,554,297)	(53,795,642)
Амортизация за год	(9,625,144)	(93,106)	(27,331)	(3,192)	(9,685)	-	(9,758,458)
Остаток на 31 декабря 2020 года	(50,057,615)	(582,730)	(162,377)	(90,778)	(106,303)	(12,554,297)	(63,554,100)
Остаток на 1 января 2021 года	(50,057,615)	(582,730)	(162,377)	(90,778)	(106,303)	(12,554,297)	(63,554,100)
Амортизация за год	(9,440,081)	(94,317)	(31,848)	(2,935)	(9,169)	-	(9,578,351)
Выбытия	-	876	-	-	-	-	876
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(2,389,756)	(2,389,756)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(59,497,696)	(676,171)	(194,225)	(93,714)	(115,472)	(14,944,053)	(75,521,331)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 1 января 2020 года	53,308,054	979,801	102,759	6,128	50,415	10,429,235	64,876,392
На 31 декабря 2020 года	49,317,851	959,809	139,143	2,936	43,232	12,012,625	62,475,596
На 31 декабря 2021 года	55,643,635	892,124	122,169	-	46,626	7,097,241	63,801,795

(а) Разведочные и оценочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года незавершенное строительство включает разведочные и оценочные активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 2,353,680 тысяч тенге (в 2020 году: 2,312,759 тысяч тенге) и разведочной территории «Мортук подсоль» в размере 211,565 тысяч тенге (в 2020 году: 2,520,297 тысяч тенге). Разведочные и оценочные активы разведочной территории «Кокжиде подсоль» в большей части представлены балансовой стоимостью скважины Г-72 и ее инфраструктуры. В следующей таблице показано движение разведочных и оценочных активов за 2021 и 2020 годы:

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января	4,833,056	4,621,627
Поступления	123,276	211,429
Убыток от обесценения за год	(2,389,756)	-
Остаток на 31 декабря	2,566,576	4,833,056

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании истек срок лицензии на разведку на месторождении «Мортук» и Компания провела тест на обесценение по разведочной территории «Мортук подсоль», в котором основными допущениями были наличие действующего контракта по разведке для оценки подсольевых отложений по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также наличие коммерчески целесообразных запасов углеводородного сырья по скважине МТ-6. В результате теста Компания признала обесценение величины понесенных затрат по разведочным скважинам разведочной территории «Мортук подсоль» в размере 2,389,756 тысяч тенге. Расходы по обесценению были отражены отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В отношении оставшихся разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2021 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 разведочных и оценочных активов относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль». По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания провела анализ индикаторов обесценения согласно требованиям МСФО 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов» и пришла к выводу, что на отчетную дату признаки обесценения по данной структуре отсутствуют. В данный момент Компания находится в процессе согласования продления срока действия истекшего контракта по разведочной территории «Кокжиде подсоль» и оценивает вероятность продления как высокую. Также Компания заключила договора на капитальные работы, предусмотренные в 2022 году, и выделила достаточные финансовые ресурсы для завершения разведочных работ.

В течение 2021 года Компания понесла геологические и геофизические расходы в сумме 581,664 тысячи тенге (в 2020 году: 530,973 тысячи тенге), которые были отражены в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(б) Прочее

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 2,495,491 тысяча тенге (в 2020 году: 1,228,453 тысячи тенге). Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2021 году составила 50,901 тысяча тенге (в 2020 году: 39,308 тысяч тенге).

(в) Амортизация

Расходы по амортизации за 2021 год в размере 9,564,196 тысяч тенге (в 2020 году: 9,741,627 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции, в размере 14,155 тысяч тенге (в 2020 году: 16,832 тысячи тенге) - в составе административных расходов.

Ставка амортизации по активам, амортизируемым производственным методом, в 2021 году составила 19.3% (в 2020 году: 19.2%).

15 Нематериальные активы

тыс. тенге	Лицензии	Права недро- пользо- вания	Програм- мное обеспече- ние	Истори- ческие затраты	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2020 года	34,580	1,309,897	96,246	334,614	1,775,337
Поступления / (Выбытия)	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	34,580	1,309,897	96,246	334,614	1,775,337
Остаток на 1 января 2021 года	34,580	1,309,897	96,246	334,614	1,775,337
Поступления / (Выбытия)	-	-	520	-	520
Остаток на 31 декабря 2021 года	34,580	1,309,897	96,766	334,614	1,775,857
Амортизация					
Остаток на 1 января 2020 года	(23,779)	(666,174)	(94,211)	(334,614)	(1,118,778)
Амортизация за год	(1,163)	(98,525)	(1,436)	-	(101,124)
Остаток на 31 декабря 2020 года	(24,942)	(764,699)	(95,647)	(334,614)	(1,219,902)
Остаток на 1 января 2021 года	(24,942)	(764,699)	(95,647)	(334,614)	(1,219,902)
Амортизация за год	(1,328)	(79,442)	(144)	-	(80,914)
Остаток на 31 декабря 2021 года	(26,270)	(844,141)	(95,791)	(334,614)	(1,300,816)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2020 года	10,801	643,723	2,035	-	656,559
На 31 декабря 2020 года	9,638	545,198	599	-	555,435
На 31 декабря 2021 года	8,310	465,756	975	-	475,041

Амортизационные отчисления в размере 80,783 тысячи тенге (в 2020 году: 99,688 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 131 тысяча тенге (в 2020 году: 1,436 тысяч тенге) были отражены в составе административных расходов.

16 Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	1,691,566	1,457,999
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	829,056	808,147
	2,520,622	2,266,146
Оценочный резерв под убытки	(7,453)	(7,453)
	2,513,169	2,258,693

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 2020 году: от 0.5% до 3% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений. 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	2021 г.	2020 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	1,958,173	1,925,764
Технологическая нефть	597,286	489,480
	2,555,459	2,415,244

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

18 Запасы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Сырая нефть	2,044,165	1,633,234
Запасные части	1,497,406	1,647,709
Топливо	36,878	45,539
Прочие материалы	469,405	591,812
	4,047,854	3,918,294
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(247,958)	(257,060)
	3,799,896	3,661,234

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Резерв по состоянию на 1 января		(257,060)	(264,048)
Сторно резерва	9	9,102	6,988
Резерв по состоянию на 31 декабря		(247,958)	(257,060)

19 Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,336,182	481,598
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	2	3
	2,336,184	481,601

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти и газа.

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

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

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

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

20 Авансы выданные

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Авансы за услуги		733,299	563,545
Авансы за материалы		1,148	528
		734,447	564,073
Авансы третьим сторонам		564,603	440,499
Авансы прочим связанным сторонам	31	169,844	123,574
		734,447	564,073

21 Прочие краткосрочные активы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	390,479	282,464
Предоплата по налогу на имущество	81,168	81,380
Прочие краткосрочные финансовые активы	25,531	27,275
Прочее	43,797	46,011
	540,975	437,130

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	2021 г.	2020 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	937,905	1,360,721
Краткосрочная часть НДС к возмещению	661,231	464,028
	1,599,136	1,824,749

Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникающего 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 2021 году, исходя из результатов анализа, руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в размере 937,905 тысяч тенге в состав долгосрочных активов (в 2020 году: 1,360,721 тысяч тенге). В течение 2021 года Компания получила возврат НДС в виде возмещения из государственного бюджета денежными средствами в размере 250,696 тысяч тенге (в 2020 году: 856,270 тысяч тенге).

23 Денежные средства и их эквиваленты

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Остатки на банковских счетах в долларах США	6,848,264	6,447,917
Остатки на банковских счетах в тенге	61,649	9,556
Денежные средства в кассе	299	301
	6,910,212	6,457,774

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**

	2021 г.		2020 г.	
	Количество акций	Номиналь- ная стоимость	Количество акций	Номиналь- ная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1000 тенге	1,500,000	1,000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1000 тенге	(195,437)	1,000 тенге
	1,304,563		1,304,563	

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:

	2021 г.		2020 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актобемунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	50% минус 1 акция	652,281
	100%	1,304,563	100%	1,304,563

(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	2021 г.	2020 г.
Итого активов	85,279,754	81,771,250
Минус: нематериальные активы	(475,041)	(555,435)
Минус: итого обязательств	(58,170,417)	(57,366,695)
	26,634,296	23,849,120
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	20,416	18,281

(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 2021 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 25,804,774 тысячи тенге (в 2020 году: 23,099,992 тысячи тенге).

5 января 2021 года в соответствии с дополнением к протоколу годового общего собрания акционеров Компании было принято решение об объявлении и выплате дивидендов акционерам в сумме 8,000 тысяч долларов США (эквивалентно 3,367,280 тысяч тенге) по итогам 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не выплатила объявленные дивиденды.

В 2020 году дивиденды не объявлялись.

25 Резервы

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Остаток на начало года	6,574,943	7,312,481
Резервы, начисленные в отчетном году	1,131,442	343,295
Изменения в оценке	347,571	(1,548,723)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	653,603	467,890
Остаток на конец года	8,707,559	6,574,943

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 13,661,174 тысячи тенге (в 2020 году: 10,988,820 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 2021 года составила 10.30% (в 2020 году: 9.94%).
- Долгосрочная ставка инфляции составила 6.34% (в 2020 году: 5.55%).

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	2021 г.	2020 г.
Долгосрочные обязательства		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	-	21,045,374
Краткосрочные обязательства		
Заем от банка, контролируемого правительством КНР	21,747,090	14,293,974
	21,747,090	35,339,348

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. тенге	Валюта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
				Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость	Номи- нальная стоимость	Балансо- вая стои- мость
Китайский Банк Развития	доллар США	6-мес. ЛИБОР +3%	2022	21,747,090	21,747,090	35,339,348	35,339,348
				21,747,090	21,747,090	35,339,348	35,339,348

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 ноябре 2022 года.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания выполнила установленное требование по ковенанту в отношении общей суммы обязательств к общей сумме активов.

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

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

тыс. тенге	Прим.	Обязательства	
		Кредиты и займы	
Остаток на 1 января 2021 года		35,339,348	45,146,216
Погашение кредитов и займов		(14,203,528)	(14,404,362)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		723,491	4,991,882
Процентный расход	12	936,960	1,793,261
Проценты уплаченные		(1,049,181)	(2,187,649)
Остаток на 31 декабря 2021 года		21,747,090	35,339,348

27 Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	31	8,521,095	5,904,159
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		4,499,632	4,092,936
		13,020,727	9,997,095

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	2021 г.	2020 г.
В тенге	13,009,633	9,992,783
В российских рублях	6,670	-
В долларах США	4,424	4,312
	13,020,727	9,997,095

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	2021 г.	2020 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	1,817,710	1,712,796
Рентный налог	1,662,128	485,763
Прочие налоги к уплате	86,269	81,369
	3,566,107	2,279,928

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.

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, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23	6,909,913	6,457,473
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,513,169	2,258,693
Прочие краткосрочные финансовые активы	21	25,531	27,275
		9,448,613	8,743,441

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 9,423,082 тысячи тенге (в 2020 году: 8,716,166 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	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	BBB+	BBB+	8,966,536	8,275,894
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+	BB+	456,546	440,272
			9,423,082	8,716,166

* Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

(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 2021 года Компания имела значительную сумму заемных средств, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, см. Примечание 26. По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 31,062,646 тысяч тенге (в 2020 году: 15,022,069 тысяч тенге). После отчетной даты, наблюдающееся усиление напряженности, связанное с Украиной, привело к существенному обесценению тенге, в результате, которого финансовые активы и долговые обязательства, выраженные в долларах США, были переоценены в сторону увеличения.

Существенную часть краткосрочных обязательств составляет кредиторская задолженность от связанных сторон и дивиденды к выплате. Руководство считает, что Компания в состоянии договариваться по срокам оплаты кредиторской задолженности перед связанными сторонами.

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

В соответствии с бюджетом на 2022 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, достаточны для исполнения Компанией краткосрочных обязательств в момент их наступления. Также после отчетной даты наблюдается существенный рост мировой цены на нефть, что обеспечит дополнительные денежные потоки от реализации, которые будут направлены на погашение обязательств.

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

31 декабря 2021 г.

тыс. тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору		
		менее 1 года	от 1 до 2 лет	
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	21,747,090	22,440,123	22,440,123	-
Торговая кредиторская задолженность	13,020,727	13,020,727	13,020,727	-
Дивиденды к выплате	3,454,400	3,454,400	3,454,400	-
	38,222,217	38,915,249	38,915,249	-

31 декабря 2020 г.

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

(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	
	2021 г.	2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	6,848,264	6,447,917
Денежные средства, ограниченные в использовании	829,056	808,147
Торговая дебиторская задолженность	2,336,182	481,597
Прочие краткосрочные активы	4,146	3,846
Кредиты и займы	(21,747,090)	(35,339,348)
Дивиденды к выплате	(3,454,400)	-
Торговая кредиторская задолженность	(4,424)	(4,312)
Нетто-подверженность	(15,188,266)	(27,602,153)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в тенге	Обменный курс «спот» на отчетную дату			
	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
1 доллар США	426.03	413.38	431.80	420.91

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 курса тенге к доллару США (25%)	Ослабление курса тенге к доллару США (25%)
	31 декабря 2021 года	
Увеличение/(уменьшение) прибыли или убытка за вычетом налогов	3,037,653	(3,037,653)
31 декабря 2020 года		
Увеличение/(уменьшение) прибыли или убытка за вычетом налогов	5,520,430	(5,520,430)

(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	
	2021 г.	2020 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	2,513,169	2,258,693
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(21,747,090)	(35,339,348)

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 217,471 тысячу тенге (в 2020 году: 353,393 тысячи тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(v) 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**(a) Страхование**

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

(б) Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

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

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

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

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

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

(в) Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами

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

- выполнение рабочего плана и рабочей программы согласно условиям, установленным по ним;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;

- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. По условиям п. 10 подписанного Дополнения № 13 от 22 октября 2014 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16.1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам – 74.8%. По условиям п. 4 Дополнения № 14 от 05 августа 2019 года (Контракт № 731) указан размер минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71.2%, к услугам - не менее 76.6%. По условиям п. 7 Дополнения 10 (Контракт № 51) от 22 октября 2014 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам- не менее 16.0 %, к работам - не менее 70.4%, к услугам - не менее 79.3%.

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

В соответствии с дополнительными соглашениями к контрактам, если физический объем обязательств недропользователя, предусмотренный контрактом, рабочей программой и проектными документами, исполнен в полном объеме, то уменьшение финансовых обязательств недропользователя не является нарушением условий контракта и основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке. В 2020 году физические объемы были выполнены. Контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона и развития его инфраструктуры и обязательства по контрактам № 50 и № 51 были перенесены на 2021 год. По состоянию на 31 декабря 2021 года контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона были выполнены в полном объеме за 2021 год и за 2020 год.

(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 2020 года Компания исполнила в полном объеме обязательства на социально-экономическое развитие региона по Контракту № 731, эти же обязательства по Контрактам № 50 и № 51 были перенесены Министерством Энергетики Республики Казахстан на 2021 год в связи с обстоятельствами непреодолимой силы – пандемией коронавируса. Обязательства по обучению казахстанских сотрудников по контракту № 731 не были полностью исполнены. Все контрактные обязательства за 2020 год и 2021 год были исполнены в течение 2021 года.

(д) Судебные иски и претензии

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

(е) Существующие налоговые споры

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года руководство Компании оценило вероятность оттока денежных ресурсов как высокую в отношении налоговых требований по акту №267 и произвела оплату основных начислений – рентного налога в размере 391,685 тысяч тенге и платежей по историческим затратам в размере 424,059 тысяч тенге в полном объеме в качестве авансовых платежей во избежание доначисления пени. Также по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года руководство Компании начислило резерв по корпоративному подоходному налогу по продаже нефти по направлению в Европа в размере 339,398 тысяч тенге, при этом вероятность оттока денежных ресурсов по дополнительному начислению корпоративного подоходного налога в размере 1,093,204 тысяч тенге была оценена как невысокая.

Компания подала апелляционную жалобу в отношении налогового акта №267, рассмотрение которой было приостановлено и по состоянию на 31 декабря 2021 года еще не рассмотрено.

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

(ж) Вопросы охраны окружающей среды

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

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

(з) Резервы на восстановление месторождений

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

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

31 Связанные стороны

(а) Отношения контроля

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

Материнским предприятием АО «СНПС – Актобемунайгаз» является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (CNPC), являющаяся государственной корпорацией в КНР. АО «СНПС – Актобемунайгаз» выпускает консолидированную финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

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

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Заработная плата	124,487	95,663
Налоги по заработной плате	25,539	10,696
	150,026	106,359
Количество лиц	10	9

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

Следующие компании находятся под общим контролем конечной материнской компании: Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), АО «СЗТК 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 «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 салдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов раскрыты в Примечании 26.

(г) Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность АО «СНПС-Актобемунайгаз»		2	3
Прочие краткосрочные активы:			
Дебиторская задолженность ТОО СП «FIAL»		15,396	-
Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон		15,398	3
Авансы выданные			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		121,652	67,914
АО «СЗТК Мунайгас»		47,846	55,144
ТОО «Синоойл»		346	517
Итого авансы, выданные связанным сторонам	20	169,844	123,575
		185,242	123,578

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность			
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		4,454,402	2,404,564
ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,423,432	2,774,204
ТОО Китайская Нефтяная Инженерно-Строительная Корпорация		701,536	343,971
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»		680,461	103,856
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		58,493	54,498
ТОО Ляохей-Казахстан		55,350	73,776
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		49,280	58,784
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		34,325	-
ТОО "БИДИПИ Геофизические услуги (Казахстан)		2,364	1,618
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		995	937
ТОО «СОЛАКС»		110	145
ТОО Великая стена ККБК		-	7,812
Прочие связанные стороны группы CNPC		60,347	79,993
	27	8,521,095	5,904,158
Краткосрочные обязательства по договору			
ТОО «Петросан»	7	929,244	141,397
Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами		9,450,339	6,045,555

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

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Гарантийные обязательства - обеспечение заявки на участие в тендере перед		
ТОО «АктобеНефтеМаш»	29,358	21,894
СНПС-Актобемунайгаз управление Актобемунайсервис А	795	-
ТОО «КНЛК Интернешнел Казахстан ИНК.»	300	320
ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	-	7,140
ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	-	-
	30,453	29,354

В 2021 и 2020 годах Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

тыс. тенге	Прим.	2021 г.	2020 г.
Реализация связанным сторонам			
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	7	17,611,414	16,583,253
Прочая реализация ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		7,800	-
Прочая реализация ТОО «Актобемунаймашкомплект»		6,458	-
Реализация услуг компании ТОО СП "FIAL"		1,200	-
Прочая реализация АО "СНПС Актобемунайгаз"		9	9
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	7	-	2,330,039
		17,626,881	18,913,301
Приобретение активов у связанных сторон:			
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО АктобеМунайМашКомплект»		3,186,579	2,060,472
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,251,510	2,258,338
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		1,072,632	796,555
Приобретение строительно-монтажных работ у ТОО «КНИСГ»		379,421	-
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг у БИДЖИПИ		76,000	76,000
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»		173	35
Приобретение услуг бурения Великая стена ККБК		-	137,347
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		-	205,842
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC		379	314
		6,966,694	5,534,903

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Расходы по операциям со связанными сторонами		
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	676,711	1,711,628
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	496,185	422,806
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»	446,666	529,619
Приобретение ремонт и тех обслуживание у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	397,310	273,559
Приобретение геолофизические работы у КНЛК Интернешнел Казахстан ИНК	387,374	31,206
Приобретение услуг по парозакачке у ТОО «Ляохэй-Казахстан»	208,234	212,850
Приобретение ремонт и тех обслуживание у ТОО «Актобе Нефте Маш»	95,256	88,387
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»	88,000	88,200
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	11,380	11,439
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»	261	129
Приобретение услуг у CNPC	356,687	459,397
	3,164,064	3,829,220
Итого приобретение у связанных сторон	10,130,379	9,364,123

В течение 2021 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

(д) Операции с компаниями, контролируруемыми государством

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти КНР и компаниями контролируемые 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 2021 года Компания имела заем от Китайского Банка Развития с балансовой стоимостью 21,747,090 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 35,339,348 тысяч тенге), см Примечание 26.

32 События после отчетной даты

После отчетной даты вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Данные события также опосредованно привели к существенному обесценению тенге. По состоянию на 25 марта 2022 года доллар США составил 495 тенге за 1 доллар США, что на 15% ниже курса закрытия по состоянию на 31 декабря 2021 года. В качестве ответной меры 24 февраля 2022 года Национальный Банк РК повысил ставку рефинансирования с 10.25% до 13.50%.

Руководство Компании не закончило анализ влияния данного изменения на деятельность и финансовое положение Компании, однако анализ чувствительности, представленный в Примечании 29(v), достаточно точно раскрывает влияние возможного изменения обменного курса (в пределах фактического уровня девальвации) на финансовые активы и обязательства Компании по состоянию на отчетную дату.

По оценкам Руководства девальвация не имеет существенного влияния на способность Компании выполнять свои контрактные обязательства, так как основные денежные потоки Компании генерируются в долларах США, а также после отчетной даты наблюдается существенный рост мировой цены на нефть.

33 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2021 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 6,072,062 тысячи тенге (в 2020 году: 1,292,303 тысячи тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (в 2020 году: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

тыс. тенге	2021 г.	2020 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	1,304,563	1,304,563