



АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Алматы 2020

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет об общем совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Основные средства.....	7
4. Разведочные и оценочные активы.....	8
5. Займы выданные.....	8
6. Торговая дебиторская задолженность.....	8
7. Денежные средства.....	9
8. Капитал.....	9
9. Провизии.....	10
10. Займы.....	11
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	11
12. Общедминистративные расходы.....	11
13. (Убытки) восстановление убытков от обесценения.....	11
14. Доходы от финансирования, нетто.....	12
15. Подоходный налог.....	12
16. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	13
17. Условные и потенциальные обязательства.....	16
18. Операции со связанными сторонами.....	17
19. Основные положения учетной политики.....	18
20. События после отчетной даты.....	23

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Аман Мұнай Эксплорэйшн»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аман Мұнай Эксплорэйшн» и его дочернего предприятия (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета об общем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспекта, описанного ниже в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в примечании 1(а), на дату утверждения финансовой отчетности Группа еще не продлила Контракт на разведку нефти и газа №2373 от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). В случае отказа продления Контракта со стороны компетентного органа правительства Республики Казахстан, разведочные и оценочные активы и основные средства расположенные на контрактной территории должны быть оценены по ликвидационной стоимости. В связи с ограничением масштабов аудита в отношении оценок руководства применительно к определению ликвидационной стоимости разведочных и оценочных активов и основных средств, расположенных на контрактной территории, мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении данных активов на 31 декабря 2019 года.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения**Риск**

Как описано в примечании 2(ж) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Группой резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Ключевые допущения, указанные в примечании 9 к финансовой



Ключевые вопросы аудита, продолжение

отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких резервов, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки резерва по ликвидации и восстановлению месторождения с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Среди таких предположений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и стоимости восстановления.
- Указанная оценка учитывала новейшую информацию из открытых источников, включая действующие правовые требования в Республике Казахстан, условия лицензионных соглашений и сопоставительный анализ внутренних инженерных оценок, разработанных в Группе.
- Мы рассмотрели чувствительность резерва к разумно возможным изменениям в ключевых исходных предположениях. На наш взгляд, разумно возможные изменения базовых допущений не оказали бы существенного влияния на резерв по ликвидации и восстановлению месторождения.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся резерва по ликвидации и восстановлению месторождения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Группы несет ответственность за контроль над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение


- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в консолидированной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.


Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю


Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 08 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
15 июня 2020 года


Серик Кожикенов
Партнер по аудиту

Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 09 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан



тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	2019	2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	1,055,268	543,355
Разведочные и оценочные активы	4	2,823,567	6,241,988
Отложенный налоговый актив	15(б)	5,137,586	5,232,251
Займы выданные связанным сторонам	5	10,913,632	6,954,214
Денежные средства, ограниченные в использовании		146,185	302,002
		20,076,238	19,273,810
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		71,574	29,423
Авансы выданные и прочие текущие активы		5,961	7,665
Предоплата по подоходному налогу		47,306	12,071
Торговая дебиторская задолженность	6	447,264	552,455
Денежные средства	7	3,072,938	3,601,731
		3,645,043	4,203,345
ВСЕГО АКТИВЫ		23,721,281	23,477,155
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	8(а)	26,220,170	26,220,170
Непокрытый убыток		(14,701,443)	(15,354,873)
		11,518,727	10,865,297
Долгосрочные обязательства			
Провизии	9	10,213,198	10,324,949
Займы	10	116,751	111,220
		10,329,949	10,436,169
Текущие обязательства			
Провизии	9	1,554,574	1,100,078
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	318,031	1,075,611
		1,872,605	2,175,689
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12,202,554	12,611,858
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,721,281	23,477,155
Балансовая стоимость акции, тенге	8(в)	439.31	414.39

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 15 июня 2020 года и подписана от его имени:

Айдар Масатбаев
 Генеральный директор
 АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»



Айнур Кенчимова
 Главный бухгалтер
 АО «Аман Мунай Эксплорэйшн»

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2019	2018
Общедминистративные расходы	12	(417,806)	(460,172)
Прочие операционные расходы, нетто		(5)	(161,739)
(Убытки) восстановление убытков от обесценения	13	(263,634)	69,502
Операционный убыток		(681,445)	(552,409)
Доходы от финансирования, нетто	14	1,006,492	646,689
Доход (убыток) от курсовой разницы		117,306	(1,064,871)
Доход (убыток) до налогообложения		442,353	(970,591)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	15(a)	(314,033)	220,286
Чистый доход (убыток) за год		128,320	(750,305)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход (убыток) за год		128,320	(750,305)
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	8(б)	4.89	(28.62)

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доход (убыток) до налогообложения		442,353	(970,591)
Корректировки:			
Износ	12	1,959	2,771
Убытки (восстановление убытков) от обесценения	13	263,634	(69,502)
Доходы от финансирования	14	(1,006,492)	(646,689)
Убыток от выбытия основных средств		5	33,747
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(111,819)	1,040,516
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(410,360)	(609,748)
Увеличение товарно-материальных запасов		(42,151)	(4,226)
Уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		1,704	12,380
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(757,581)	556,066
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(1,208,388)	(45,528)
Подоходный налог уплаченный		(147,917)	(34,076)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(1,356,305)	(79,604)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	3	(693,849)	(29,114)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы		(929,896)	(691,256)
Поступления от реализации тестовой нефти		5,305,232	7,266,646
Предоставление займов	5	(2,314,168)	(3,594,255)
Платежи по контракту на недропользование	9	(701,606)	(756,380)
Проценты полученные – банковские депозиты		108,616	83,061
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		774,329	2,278,702
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(581,976)	2,199,098
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		53,183	10,621
Денежные средства на начало года		3,601,731	1,392,012
Денежные средства на конец года	7	3,072,938	3,601,731

тыс. тенге

На 1 января 2018

Итого совокупный доход

Дисконтирование займов выданных связанным сторонам,
за вычетом подоходного налога

На 31 декабря 2018

Итого совокупный убыток

Дисконтирование займов выданных связанным сторонам,
за вычетом подоходного налога

На 31 декабря 2019

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	26,220,170	(13,220,490)	12,999,680
	–	(750,305)	(750,305)
5,15(б)	–	(1,384,078)	(1,384,078)
	26,220,170	(15,354,873)	10,865,297
	–	128,320	128,320
5,15(б)	–	525,110	525,110
	26,220,170	(14,701,443)	11,518,727

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Аман Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 19 июня 2013 года в Республике Казахстан.

Компания на 100% принадлежит компании Aman Munai Exploration B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды, г. Амстердам. Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд FALCON NR&I FUND SICAV PLC (Мальта).

Административный офис Компании расположен в г. Алматы, по адресу: площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на отчетную дату Компания владела дочерним предприятием ТОО «Аман Мунай» (Республика Казахстан). С мая 2007 года Компания и ее дочернее предприятие (далее – «Группа») осуществляют разведку углеводородного сырья на основании Контракта на разведку нефти и газа от 22 мая 2007 года (далее – «Контракт»). Контрактный блок Восточный Акжар расположен в Актюбинской области Республики Казахстан и составляет 499 квадратных километров. Группа в ходе разведки нефти и газа осуществляет тестовую добычу сырой нефти с ее последующей реализацией.

В августе 2017 года Контракт был продлен до мая 2020 года. На дату утверждения финансовой отчетности Группа ведет работу по дальнейшему продлению Контракта.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в Группе работало 83 человека (2018: 66 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Как указано в примечании 1(а), Группа находится на этапе разведки и оценки запасов месторождения нефти и газа. Успешное завершение разведки и начало добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая продление Контракта, поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

После проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат, снижение цен на готовую продукцию и влияние вируса COVID-19 в Казахстане, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочернего предприятия подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочернего предприятия, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО 16 «Аренда»;
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО 9 «Особенности предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСБУ 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 3 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. Существуют многочисленные неопределенности, присущие оценке запасов нефти и газа. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. После окончания разведочных работ оценки запасов могут пересматриваться в результате изменений в стратегии разработки;
- Примечание 5 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 6 – Торговая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 9 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 10 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 16 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 17 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукцией и оказываемых услуг.

(к) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

3. Основные средства

тыс. тенге	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2018	804,798	27,979	24,889	167,365	1,025,031
Поступление	8,929	16,705	3,480	–	29,114
Выбытие	(36,212)	(4,269)	(465)	–	(40,946)
На 31 декабря 2018	777,515	40,415	27,904	167,365	1,013,199
Поступление	523,748	117,080	18,155	34,866	693,849
Выбытие	–	–	(24)	–	(24)
На 31 декабря 2019	1,301,263	157,495	46,035	202,231	1,707,024
Износ и обесценение					
На 1 января 2018	356,937	17,325	21,383	–	395,645
Начисление износа	76,798	3,276	1,324	–	81,398
Выбытие	(2,469)	(4,269)	(461)	–	(7,199)
На 31 декабря 2018	431,266	16,332	22,246	–	469,844
Начисление износа	147,291	29,886	4,754	–	181,931
Выбытие	–	–	(19)	–	(19)
На 31 декабря 2019	578,557	46,218	26,981	–	651,756
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018	346,249	24,083	5,658	167,365	543,355
На 31 декабря 2019	722,706	111,277	19,054	202,231	1,055,268

3. Основные средства, продолжение

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2019 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 102,078 тыс. тенге (2018: 81,398 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств в сумме 1,959 тыс. тенге (2018: 2,771 тыс. тенге) был отнесен на административные расходы, а остальная сумма в размере 179,972 тыс. тенге (2018: 78,627 тыс. тенге) была капитализована в разведочные и оценочные активы.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление участка	Итого
На 1 января 2018	9,582,819	51,610	638,549	10,272,978
Поступление	8,939	760,944	–	769,883
Изменение в оценках	2,296,715	–	122,411	2,419,126
Капитализированный доход	(7,300,786)	–	–	(7,300,786)
Восстановление обесценения	–	80,787	–	80,787
На 31 декабря 2018	4,587,687	893,341	760,960	6,241,988
Поступление	–	1,109,868	–	1,109,868
Изменение в оценках	998,042	–	(62,656)	935,386
Капитализированный доход	(5,465,502)	–	–	(5,465,502)
Восстановление обесценения	–	1,827	–	1,827
На 31 декабря 2019	120,227	2,005,036	698,304	2,823,567

5. Займы выданные

В ходе своей деятельности Группа предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. Долларовые займы предоставлены по ставке 2.5%, по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1.0% до 5.5%. Поскольку займы предоставляются с процентной ставкой ниже рыночной, они дисконтируются до чистой приведенной стоимости, отражающей их справедливую стоимость на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании отражается непосредственно в капитале.

По всем займам предусмотрена выплата в конце срока, который может пролонгироваться. Руководство сделало оценку, что займы будут погашены в 2030 году. В 2019 году по одному из заемщиков график погашения был пересмотрен. Займы, деноминированные в казахстанских тенге и долларах США, дисконтированы по ставке 12.7% и 5.5% соответственно, до их чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость финансовых инструментов на дату оценки, а дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в капитале.

Ниже приведена таблица движения займов выданных:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	6,954,214	4,015,369
Займы выданные	2,314,168	3,594,255
Проценты начисленные	692,330	589,314
Признание дисконта	437,592	(1,730,097)
Амортизация дисконта	535,311	485,373
Курсовая разница	(19,983)	–
На 31 декабря	10,913,632	6,954,214

6. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	795,288	635,018
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(348,024)	(82,563)
	447,264	552,455

6. Торговая дебиторская задолженность, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	82,563	–
Изменение учетной политики	–	78,096
Начислено	265,461	4,467
На 31 декабря	348,024	82,563

7. Денежные средства

	2019	2018
Банковские депозиты	2,540,955	3,000,000
Деньги на текущих банковских счетах	531,982	601,711
Наличность в кассе	1	20
	3,072,938	3,601,731

8. Капитал

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года объявленный акционерный капитал Компании в количестве 26,220,170 простых акций был оплачен единственным владельцем Aman Munai Exploration B.V. Оплата акций осуществлена посредством передачи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аман Мунай» принадлежащего на тот момент Aman Munai Exploration B.V.

(б) Доход (убыток) на акцию

Базовый доход (убыток) на акцию определяется путем деления чистого дохода (убытка) за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	2019	2018
Доход (убыток) за год, тыс. тенге	128,320	(750,305)
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	4.89	(28.62)

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2019	2018
Активы	23,721,281	23,477,155
Обязательства	(12,202,554)	(12,611,858)
Чистые активы	11,518,727	10,865,297
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Балансовая стоимость акции, тенге	439.31	414.39

(г) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее отдельной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

9. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождений	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2018	4,910,940	973,752	1,959,738	217,370	8,061,800
Изменение в оценках	1,841,454	122,411	495,712	(40,451)	2,419,126
Использование	–	–	(546,622)	(90,668)	(637,290)
Амортизация дисконта	324,459	65,771	118,537	11,589	520,356
Курсовая разница	803,669	–	257,366	–	1,061,035
На 31 декабря 2018	7,880,522	1,161,934	2,284,731	97,840	11,425,027
Изменение в оценках	995,788	(62,656)	2,276	(22)	935,386
Использование	–	–	(848,151)	(9,272)	(857,423)
Амортизация дисконта	242,665	57,961	39,821	2,047	342,494
Курсовая разница	(63,016)	–	(14,696)	–	(77,712)
На 31 декабря 2019	9,055,959	1,157,239	1,463,981	90,593	11,767,772
Долгосрочные	7,880,522	1,161,934	1,281,503	990	10,324,949
Текущие	–	–	1,003,228	96,850	1,100,078
На 31 декабря 2018	7,880,522	1,161,934	2,284,731	97,840	11,425,027
Долгосрочные	9,055,959	1,157,239	–	–	10,213,198
Текущие	–	–	1,463,981	90,593	1,554,574
На 31 декабря 2019	9,055,959	1,157,239	1,463,981	90,593	11,767,772

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат на геологическую информацию, понесенных государством, в размере в размере 27,854 тыс. долларов США. Выплата задолженности будет осуществляться ежеквартально в течение десяти лет с момента начала добычи.

Резервы по геологической информации представляют собой дисконтированную стоимость ожидаемых затрат по возмещению обязательств. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: безрисковая ставка дисконтирования для доллара США – 1.89% (2018: 3.09%), начало выплат – декабрь 2023 года.

Восстановление месторождения

Резервы по восстановлению месторождения представляют собой резерв по затратам на ликвидацию скважин и восстановление участка, относящиеся к нефтегазовым активам по скважинам №200, №203, №204, №205, №206, №208 и №209, которые, как ожидается, будут понесены в 2026 году; а также по скважинам №211 и №212, пробуренным в 2012 году, затраты по которым, как ожидается, будут понесены в 2027 году. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по безрисковым ставкам для тенге 5.28% и 5.23% соответственно (2018: 7.34% и 7.29% соответственно) до своей приведенной стоимости.

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Группой в размере 1.0% от общего объема инвестиций. В течение 2019 года Группа перечислила 27,094 тыс. тенге в ликвидационный фонд (2018: 119,091 тыс. тенге). При этом обязательства по Контракту не были выполнены полностью.

Платежи на развитие социальной сферы

Согласно дополнению №8 к Контракту, Группа приняла на себя обязательство ежегодно направлять на развитие социальной сферы региона в сумме эквивалентной 1,584 тыс долларов США в период с 22 мая по 31 декабря 2017 года; 2,716 тыс. долларов США с 01 января по 31 декабря 2018 года; 2,716 тыс. долларов США с 1 января по 31 декабря 2019 года и 1,132 тыс. долларов США с 1 января по 22 мая 2020 года.

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по безрисковым ставкам для доллара США 1.58 % (2018: 2.81%) до своей приведенной стоимости.

9. Провизии, продолжение

Отчисление на обучение

Согласно условиям Контракта, Группа обязана финансировать профессиональное обучение казахстанских специалистов.

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств по данному обязательству была дисконтирована по безрисковой ставке для тенге 5.58% (2018: 7.78%) до своей приведенной стоимости.

10. Займы

В сентябре 2013 года Группа заключила договор краткосрочного займа со связанной стороной на сумму 104,000 долларов США, и в январе 2014 года – на 100,000 долларов США. Ставка вознаграждения по указанным займам составила 8.125% годовых. В декабре 2018 года были подписаны дополнительные соглашения, согласно которым сроки погашения были продлены до декабря 2021 года.

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	111,221	91,076
Проценты начисленные	6,439	5,361
Курсовая разница	(909)	14,783
На 31 декабря	116,751	111,220

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность	59,982	52,322
Задолженность по заработной плате	79,542	79,291
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	139,524	131,613
Авансы полученные	102,385	540,423
Прочие налоги к уплате	76,122	403,575
	318,031	1,075,611

12. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2019	2018
Заработная плата	184,672	94,617
Благотворительность	100,000	–
Профессиональные услуги	60,790	282,499
Штрафы, пени	26,504	42,480
Аренда	24,974	11,264
Командировочные расходы	13,827	5,736
Износ	1,959	2,771
Прочее	5,080	20,805
	417,806	460,172

13. (Убытки) восстановление убытков от обесценения

тыс. тенге	2019	2018
Восстановление резервов по товарно-материальным запасам в составе разведочных и оценочных активов	1,827	80,787
Резервы по торговой дебиторской задолженности	(265,461)	(4,467)
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	–	(6,818)
	(263,634)	69,502

14. Доходы от финансирования, нетто

тыс. тенге	2019	2018
Доходы по вознаграждениям – займы выданные	692,330	589,314
Амортизация дисконта по займам выданным	535,311	485,373
Доходы по вознаграждениям – банковские депозиты	127,784	97,719
Расходы по вознаграждениям	(6,439)	(5,361)
Амортизация дисконта по провизиям	(342,494)	(520,356)
	1,006,492	646,689

15. Подоходный налог

(а) Расходы (экономия) по подоходному налогу

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2019	2018
Корпоративный подоходный налог – текущий период	131,850	144,583
Возникновение и восстановление временных разниц	182,183	(364,869)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	314,033	(220,286)

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу (убытку) до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов (экономии) по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2019	2018
Доход (убыток) до налогообложения	442,353	(970,591)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	88,471	(194,118)
Непризнанные налоговые убытки	2,511	4,650
Невычитаемые расходы (необлагаемые доходы)	223,051	(30,818)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	314,033	(220,286)
Эффективная ставка подоходного налога	71.0%	22.7%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2019	2018
Основные средства, нематериальные, оценочные и разведочные активы	21,898	43,616
Займы выданные связанным сторонам	2,688,431	2,883,012
Торговая дебиторская задолженность	69,605	16,513
Провизии	2,353,554	2,285,004
Вознаграждения работникам	4,098	4,106
	5,137,586	5,232,251

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	5,232,251	4,505,744
Изменение учетной политики	–	15,619
Отнесено на доходы	(182,183)	364,869
Отнесено на нераспределенный доход	87,518	346,019
На 31 декабря	5,137,586	5,232,251

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам выданным в размере 87,518 тыс. тенге (2018: 346,019 тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 5), а его амортизация – на доходы периода.

15. Подоходный налог, продолжение

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 127,271 тыс. тенге (2018: 114,716 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения предприятиями Группы будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные связанным сторонам	5	10,913,632	6,954,214
Денежные средства, ограниченные в использовании		146,185	302,002
Торговая дебиторская задолженность	6	447,264	552,455
Денежные средства	7	3,072,938	3,601,731
		14,580,019	11,410,402
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Провизии	9	(11,767,772)	(11,425,027)
Займы	10	(116,751)	(111,220)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	(139,524)	(131,613)
		(12,024,047)	(11,667,860)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы займами, выданными связанным сторонам, торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2019	2018
Займы выданные связанным сторонам	10,913,632	6,954,214
Денежные средства, ограниченные в использовании	146,185	302,002
Торговая дебиторская задолженность	447,264	552,455
Денежные средства (за вычетом денег в кассе)	3,072,937	3,601,711
	14,580,018	11,410,382

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью связанных сторон. При принятии решения о выдаче подобных займов, Группа проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Группы.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане и Нидерландов.

Группа создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2019			
Непросроченная	162,639	1%	(1,046)
Просроченная до 90 дней	200	11%	(21)
Просроченная от 91 до 270 дней	100	16%	(16)
Более чем 270 дней	632,349	55%	(346,941)
	795,288	44%	(348,024)
2018			
Непросроченная	2,942	0%	–
Просроченная до 90 дней	55	0%	–
Просроченная от 91 до 270 дней	–	0%	–
Более чем 270 дней	632,021	13%	(82,563)
	635,018	13%	(82,563)

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются преимущественно в казахстанском банке с кредитным рейтингом Standard & Poor's «B-».

(г) Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2019					
Провизии	–	1,554,595	1,592,580	12,166,319	15,313,494
Займы	–	–	–	132,867	132,867
Торговая и прочая кредиторская задолженность	139,524	–	–	–	139,524
	139,524	1,554,595	1,592,580	12,299,186	15,585,885
2018					
Провизии	–	1,142,401	542,806	13,525,718	15,210,925
Займы	–	–	–	132,867	132,867
Торговая и прочая кредиторская задолженность	131,613	–	–	–	131,613
	131,613	1,142,401	542,806	13,658,585	15,475,405

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2019 года влияние цен на товары определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары на 10% после окончания года не повлияло бы на убыток после налогообложения (2018: ноль).

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Итого
2019			
Займы выданные связанным сторонам	9,814,208	1,099,424	10,913,632
Денежные средства, ограниченные в использовании	146,185	–	146,185
Торговая дебиторская задолженность	447,264	–	447,264
Денежные средства	2,891,130	181,808	3,072,938
Провизии	(1,247,832)	(10,519,940)	(11,767,772)
Займы	–	(116,751)	(116,751)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(139,524)	–	(139,524)
	11,911,431	(9,355,459)	2,555,972
2018			
Займы выданные связанным сторонам	5,694,947	1,259,267	6,954,214
Денежные средства, ограниченные в использовании	119,091	182,911	302,002
Торговая дебиторская задолженность	552,177	278	552,455
Денежные средства	3,306,942	294,789	3,601,731
Провизии	(1,259,774)	(10,165,253)	(11,425,027)
Займы	–	(111,220)	(111,220)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(131,613)	–	(131,613)
	8,281,770	(8,539,228)	(257,458)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению (увеличению) дохода после налогообложения на 1,496,873 тыс. тенге (2018: 1,366,276 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2018 года.

17. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

17. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ресурсы недр принадлежат государству, при этом Министерство по инвестициям и развитию (далее – «Министерство») передает права на разведку и добычу независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков должно быть согласовано до истечения срока действия соответствующего контракта или лицензии. Министерство может лишить Группу прав на разведку и добычу в случае невыполнения условий договорных обязательств.

По состоянию на отчетную дату имели место случаи невыполнения контрактных обязательств, в связи с чем существует риск оттока в будущем денежных средств по данным обязательствам (включая возможные штрафные санкции). Тем не менее, руководство Группы считает, что это не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа может выполнить эти обязательства в последующие годы.

18. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 12) и составили:

тыс. тенге	2019	2018
Заработная плата	31,970	43,540
Аренда жилья	7,012	–
Компенсация расходов	2,513	–
	41,495	43,540

18. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
2019			
Задолженность связанных сторон	–	632,417	632,417
Задолженность связанным сторонам	–	(15,510)	(15,510)
Реализация связанным сторонам	–	357	357
Приобретения у связанных сторон	–	(13,935)	(13,935)
Выдача займов связанным сторонам	–	2,314,168	2,314,168
Доходы по вознаграждениям	480,837	211,493	692,330
Расходы по вознаграждениям	(6,439)	–	(6,439)
2018			
Задолженность связанных сторон	–	632,017	632,017
Задолженность связанным сторонам	–	(15)	(15)
Реализация связанным сторонам	–	120,320	120,320
Приобретения у связанных сторон	–	(161)	(161)
Выдача займов связанным сторонам	2,176,755	1,439,500	3,616,255
Доходы по вознаграждениям	402,135	187,740	589,875
Расходы по вознаграждениям	(5,361)	–	(5,361)

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

19. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы 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. 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, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2019		2018	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	381.18	382.75	384.20	344.71

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 10-50 лет;
- машины и оборудование 4-25 лет;
- транспортные средства 4-10 лет;
- прочее 3-15 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Разведочные и оценочные активы

Затраты по приобретению лицензий на разведку

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока разведки. Каждый актив ежегодно анализируется для подтверждения плановых буровых работ. В случае, если будущие работы по объекту не запланированы, оставшаяся сумма затрат на приобретение лицензий списывается. При обнаружении экономически целесообразных извлекаемых запасов (далее – «доказанные запасы»), амортизация прекращается и оставшиеся затраты включаются в затраты по разведке и признаются как доказанные запасы до подтверждения запасов в составе прочих нематериальных активов. В момент внутреннего утверждения разработки и получения всех лицензий и разрешений от соответствующих контролирурующих органов, соответствующие расходы переводятся в состав основных средств (нефтегазовые активы).

Доходы от реализации тестовой нефти на стадии разведки и разработки месторождения признаются в составе затрат на разведку, уменьшая их стоимость.

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда они были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Данные затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых установок и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, расходы на разведку списываются как расходы по непродуктивной скважине. В случае обнаружения углеводородов, подлежащих оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, такие затраты продолжают учитываться как актив.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или другой пользы от обнаружения. В противном случае такие затраты списываются.

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

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, капитализируются в состав основных средств, за исключением расходов, относящихся к эксплуатационным или разведочным скважинам, по которым не обнаружено достаточные коммерческие запасы углеводородов и которые списываются как непродуктивные скважины на расходы периода.

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(з) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Группы есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(к) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(л) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

20. События после отчетной даты

Инвестиции в разведочные и оценочные активы

После отчетной даты Группа понесла затраты на разведочные и оценочные активы в размере 541,411 тыс. тенге.

Выдача займов

С января по июнь 2020 года Группа выдала заем от связанной стороне в размере 377,669 тыс. тенге.

Пандемия коронавируса COVID-19

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, в марте-апреле 2020 года на всей территории Республики Казахстан вводилось чрезвычайное положение. Кроме того, в марте-июне 2020 года вводился карантин в ряде городов и областей Республики Казахстан. Пандемия коронавируса COVID-19 привела к падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг. По оценкам экспертов пандемия COVID-19 и ее последствия неизбежно приведут к глобальной экономической рецессии.

Согласно оценке руководства Группы, данная ситуация не должна привести к прекращению деятельности Группы. Однако ситуация быстро меняется, и ее будущее влияние на бизнес Группы в настоящее время не может быть надежно оценено.

Ослабление тенге

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. В апреле 2020 года курс тенге доходил до 448.50 тенге/доллар США, в сравнении с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года. На дату утверждения отчетности курс тенге составил 403.38 тенге/доллар США.