

АО «Алтай Ресорсиз»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Алматы 2021

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

Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	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. Общеадминистративные расходы	11
13. Восстановление убытков (убытки) от обесценения	11
14. Финансовые доходы	11
15. Подоходный налог	12
16. Цели и политика управления финансовыми рисками	13
17. Условные и потенциальные обязательства	16
17. Условные и потенциальные обязательства, продолжение	17
18. Операции со связанными сторонами	17
18. Операции со связанными сторонами, продолжение	18
19. Основные положения учетной политики	18
20. События после отчетной даты	22

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Алтай Ресорсиз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Алтай Ресорсиз» и его дочернего предприятия (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем 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 2020 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

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 2020 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.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

Провизии по контракту на недропользование

Риск Как описано в примечании 2(ж) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Группой провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 9 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких провизий, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки провизий по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке провизий по контракту на недропользование. Среди таких предположений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность провизий к разумно возможным изменениям ключевых исходных предположений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся провизий по контракту на недропользование.

Справедливая стоимость займов, выданных по ставке ниже рыночной

Риск Как описано в примечании 2(ж) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке в отношении определения справедливой стоимости займов, выданных Группой, на основании рыночных ставок. Допущения, указанные в примечании 5 к финансовой отчетности, основаны на оценке руководства рыночной стоимости займов, и эта оценка, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы изучили договора займов, процентные ставки и прогнозы руководства относительно погашения займов, выданных Группой.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности ставок дисконтирования, используемых руководством при оценке справедливой стоимости займов.
- Указанная оценка учитывала информацию из открытых источников, включая банковские ставки заимствования, публикуемые Национальным Банком Республики Казахстан.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся займов выданных.

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.
- 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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

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

Серик Кожикенов
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
25 июня 2021 года

Государственная лицензия № 20908067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 9 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан



Василий Никитин
Партнер проекта
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года



АО «Алтай Ресорсиз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2020	2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	1,056,608	1,055,268
Разведочные и оценочные активы	4	2,940,828	2,823,567
Отложенный налоговый актив	15(б)	5,675,608	5,137,586
Займы выданные	5	11,380,920	10,913,632
Денежные средства, ограниченные в использовании		346,848	146,185
		21,400,812	20,076,238
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		75,140	71,574
Авансы выданные и прочие текущие активы		44,701	5,961
Предоплата по подоходному налогу		47,769	47,306
Торговая дебиторская задолженность	6	397,677	447,264
Денежные средства	7	1,924,587	3,072,938
		2,489,874	3,645,043
ВСЕГО АКТИВЫ		23,890,686	23,721,281
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	8(а)	26,220,170	26,220,170
Непокрытый убыток		(16,616,972)	(14,701,443)
		9,603,198	11,518,727
Долгосрочные обязательства			
Провизии	9	12,377,016	10,213,198
Займы	10	-	116,751
		12,377,016	10,329,949
Текущие обязательства			
Провизии	9	1,654,530	1,554,574
Займы	10	135,949	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	119,993	318,031
		1,910,472	1,872,605
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		14,287,488	12,202,554
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23,890,686	23,721,281
Балансовая стоимость акции, тенге	8(в)	366.25	439.31

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 25 июня 2021 года и подписана от его имени:

Руслан Арапов
 Генеральный директор
 АО «Алтай Ресорсиз»

Алнура Кенчимова
 Главный бухгалтер
 АО «Алтай Ресорсиз»



АО «Алтай Ресорсиз»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2020	2019
Общедминистративные расходы	12	(346,859)	(417,806)
Прочие операционные расходы, нетто		(38,063)	(5)
Восстановление убытков (убытки) от обесценения	13	43,624	(263,634)
Операционный убыток		(341,298)	(681,445)
Финансовые доходы, нетто	14	1,550,603	1,006,492
(Убыток) доход от курсовой разницы		(614,449)	117,306
Доход до налогообложения		594,856	442,353
Расходы по подоходному налогу	15(a)	(199,283)	(314,033)
Чистый доход за год		395,573	128,320
Прочий совокупный доход за год		–	–
Общий совокупный доход за год		395,573	128,320
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	8(б)	15.09	4.89

АО «Алтай Ресорсиз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доход до налогообложения		594,856	442,353
Корректировки:			
Износ	12	–	1,959
(Восстановление убытков) убытки от обесценения	13	(43,624)	263,634
Финансовые доходы	14	(1,550,603)	(1,006,492)
Убыток от выбытия основных средств		8,145	5
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		712,261	(111,819)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(278,965)	(410,360)
Увеличение товарно-материальных запасов		(3,566)	(42,151)
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(38,740)	1,704
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(198,037)	(757,581)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(519,308)	(1,208,388)
Подоходный налог уплаченный		(159,992)	(147,917)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(679,300)	(1,356,305)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	3	(208,105)	(693,849)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы		(1,083,312)	(929,896)
Поступления от реализации тестовой нефти		2,232,604	5,305,232
Предоставление займов	5	(1,496,894)	(2,314,168)
Платежи по контракту на недропользование		(255,558)	(701,606)
Проценты полученные – банковские депозиты		–	108,616
Чистые денежные средства (использованные в) от инвестиционной деятельности		(811,265)	774,329
Чистое уменьшение денежных средств		(1,490,565)	(581,976)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		342,214	53,183
Денежные средства на начало года		3,072,938	3,601,731
Денежные средства на конец года	7	1,924,587	3,072,938

Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Капитализация износа в состав разведочных активов	3	198,620	179,972
Дисконтирование займов выданных	5	(2,888,878)	437,592
Пересчет провизий по восстановлению месторождения	9	974,722	935,386

АО «Алтай Ресорсиз»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2019		26,220,170	(15,354,873)	10,865,297
Общий совокупный доход за год		–	128,320	128,320
Дисконтирование займов выданных связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	5,15(б)	–	525,110	525,110
На 31 декабря 2019		26,220,170	(14,701,443)	11,518,727
Общий совокупный доход за год		–	395,573	395,573
Дисконтирование займов выданных связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	5,15(б)	–	(2,311,102)	(2,311,102)
На 31 декабря 2020		26,220,170	(16,616,972)	9,603,198

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

Акционерное общество «Алтай Ресорсиз» (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 19 июня 2013 года в Республике Казахстан. Последняя перерегистрация состоялась в июне 2020 года в связи с изменением названия (предыдущее название – АО «Аман Мунай Эксплорейшн»).

100% акций Компании принадлежат SYNTECH FZE (далее – «материнская компания»), зарегистрированной в свободной экономической зоне в Объединенных Арабских Эмиратах. Конечной контролирующей стороной является Махеш Пуландаран, гражданин Сингапура.

По состоянию на отчетную дату Компания владела дочерним предприятием ТОО «Altay Resources» (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 июне 2020 года Контракт был продлен до мая 2021 года. На дату утверждения финансовой отчетности Группа ведет работу по дальнейшему продлению Контракта.

Физический и юридический адрес Компании: Казахстан, Алматы, площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании работало 86 человека (2019: 83 человека).

(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 получения заверения от собственников о продолжении финансирования Группы до достижения точки безубыточности, 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 и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

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

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 дочерних предприятий 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 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности.

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 продукции 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 2019	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
Поступление	190,655	8,000	1,101	8,349	208,105
Выбытие	(10,131)	–	(7,667)	–	(17,798)
На 31 декабря 2020	1,481,787	165,495	39,469	210,580	1,897,331
Износ и обесценение					
На 1 января 2019	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
Начисление износа	179,326	14,276	5,018	–	198,620
Выбытие	(3,034)	–	(6,619)	–	(9,653)
На 31 декабря 2020	754,849	60,494	25,380	–	840,723
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019	722,706	111,277	19,054	202,231	1,055,268
На 31 декабря 2020	726,938	105,001	14,089	210,580	1,056,608

3. Основные средства, продолжение

Полностью самортизированные активы

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью самортизированных активов, находящихся в использовании, составила 95,933 тыс. тенге (2019: 102,078 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств в сумме ноль (2019: 1,959 тыс. тенге) был отнесен на общеадминистративные расходы, а остальная сумма в размере 198,620 тыс. тенге (2019: 179,972 тыс. тенге) была капитализирована в разведочные и оценочные активы.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Ликвидация скважин и восстановление месторождения	Итого
На 1 января 2019	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
Поступление	(555)	1,282,487	–	1,281,932
Изменение в оценках	863,676	–	111,046	974,722
Капитализированный доход	(983,348)	(1,156,045)	–	(2,139,393)
На 31 декабря 2020	–	2,131,478	809,350	2,940,828

5. Займы выданные

В ходе своей деятельности Компания предоставляет необеспеченные займы связанным сторонам. Долларовые займы предоставлены по ставке 0.25% (2019: 2.5%), по тенговым займам процентная ставка варьируется от 1.0% до 5.5% (2019: 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 2033 году (2019: в 2030 году). В 2020 году по одному из заемщиков был пересмотрен график погашения, по другому заемщику – процентная ставка. 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	2020	2019
На 1 января	10,913,632	6,954,214
Предоставление займов	1,496,894	2,314,168
Проценты начисленные	837,581	692,330
Признание дисконта	(2,888,878)	437,592
Амортизация дисконта	969,488	535,311
Курсовая разница	52,203	(19,983)
На 31 декабря	11,380,920	10,913,632

6. Торговая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	702,077	795,288
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(304,400)	(348,024)
	397,677	447,264

6. Торговая дебиторская задолженность, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	348,024	82,563
(Восстановлено) начислено	(43,624)	265,461
На 31 декабря	304,400	348,024

7. Денежные средства

тыс. тенге	2020	2019
Банковские депозиты	1,919,488	2,540,955
Деньги на текущих банковских счетах	4,920	531,982
Наличность в кассе	179	1
	1,924,587	3,072,938

8. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2020		2019	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
SYNTECH FZE	100%	26,220,170	–	–
Aman Munai Exploration B.V.	–	–	100%	26,220,170
	100%	26,220,170	100%	26,220,170

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 26,220,170 простых акций стоимостью 1,000 тенге каждая. Акции Компании размещены на KASE.

(б) Базовый и разводненный доход на акцию

Доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

	2020	2019
Доход за год, тыс. тенге	395,573	128,320
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	15.09	4.89

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2020	2019
Активы	23,890,686	23,721,281
Обязательства	(14,287,488)	(12,202,554)
Чистые активы	9,603,198	11,518,727
Количество простых акций, штук	26,220,170	26,220,170
Балансовая стоимость акции, тенге	366.25	439.31

(в) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее 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 месторождения	Платежи на развитие социальной сферы	Отчисление на обучение	Итого
На 1 января 2019	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
Изменение в оценках	863,676	111,046	–	–	974,722
Использование	–	–	–	(54,895)	(54,895)
Амортизация дисконта	185,453	61,017	2,922	54	249,446
Курсовая разница	942,626	–	151,875	–	1,094,501
На 31 декабря 2020	11,047,714	1,329,302	1,618,778	35,752	14,031,546
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
Долгосрочные	11,047,714	1,329,302	–	–	12,377,016
Текущие	–	–	1,618,778	35,752	1,654,530
На 31 декабря 2020	11,047,714	1,329,302	1,618,778	35,752	14,031,546

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Компания 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 Компания применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 0.73% (2019: 1.89%), начало выплат – декабрь 2023 года (2019: декабрь 2023 года).

Провизии на 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 ставкам 5.28% и 5.23% соответственно (2019: 5.28% и 5.23% соответственно) до своей приведенной стоимости.

Согласно требованиям Контракта, отчисления в ликвидационный фонд должны производиться Компанией в размере 1.0% от общего объема инвестиций.

Платежи на развитие социальной сферы

Согласно дополнению №9 от 24 июня 2020 года к Контракту, в период разведки обязательства Компании на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры исключаются. Тем не менее, у Компании остаются обязательства предыдущих лет.

Отчисление на обучение

Согласно дополнению №9 от 24 июня 2020 года к Контракту, в период разведки, обязательства Компании по финансированию профессионального обучения казахстанских специалистов исключаются. Тем не менее, у Компании остаются обязательства предыдущих лет.

10. Займы

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	116,751	111,221
Проценты начисленные	7,020	6,439
Курсовая разница	12,178	(909)
На 31 декабря	135,949	116,751
Долгосрочная часть	–	116,751
Текущая часть	135,949	–
	135,949	116,751

Компания заключила ряд договоров займа с материнской компанией на общую сумму 204,000 долларов США. Ставка вознаграждения по данным договорам составила 8.1% годовых, срок погашения – декабрь 2021 года.

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	38,650	59,982
Задолженность по заработной плате	29,143	79,542
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	67,793	139,524
Авансы полученные	19,607	102,385
Прочие налоги к уплате	32,593	76,122
	119,993	318,031

12. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2020	2019
Заработная плата	214,693	184,672
Благотворительность	34,465	100,000
Профессиональные услуги	45,656	60,790
Штрафы, пени	–	26,504
Аренда	21,559	24,974
Командировочные расходы	8,598	13,827
Износ	–	1,959
Прочее	21,888	5,080
	346,859	417,806

13. Восстановление убытков (убытки) от обесценения

тыс. тенге	2020	2019
Восстановление резервов по товарно-материальным запасам в составе разведочных и оценочных активов	–	1,827
Восстановление (создание) резервов по ожидаемым кредитным убыткам	43,624	(265,461)
	43,624	(263,634)

14. Финансовые доходы, нетто

тыс. тенге	2020	2019
Доходы по вознаграждениям – займы выданные	837,581	692,330
Амортизация дисконта по займам выданным	969,488	535,311
Доходы по вознаграждениям – банковские депозиты	–	127,784
Расходы по вознаграждениям	(7,020)	(6,439)
Амортизация дисконта по провизиям	(249,446)	(342,494)
	1,550,603	1,006,492

15. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2020	2019
Корпоративный подоходный налог – текущий период	159,529	131,850
Возникновение и восстановление временных разниц	39,754	182,183
Расходы по подоходному налогу	199,283	314,033

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

тыс. тенге	2020	2019
Доход до налогообложения	594,856	442,353
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	118,971	88,471
Непризнанные налоговые активы	4,650	62,028
Невычитаемые расходы	75,662	163,534
Расходы по подоходному налогу	199,283	314,033
Эффективная ставка подоходного налога	33.5%	71.0%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2020	2019
Основные средства, оценочные и разведочные активы	(94,488)	21,898
Займы выданные связанным сторонам	3,086,202	2,688,431
Торговая дебиторская задолженность	60,880	69,605
Провизии	2,617,165	2,353,554
Вознаграждения работникам	5,849	4,098
	5,675,608	5,137,586

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	5,137,586	5,232,251
Отнесено на расходы	(39,754)	(182,183)
Отнесено на нераспределенный доход	577,776	87,518
На 31 декабря	5,675,608	5,137,586

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам, выданным в размере 577,776 тыс. тенге (2019: 87,518 тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 5), а его амортизация – на доходы периода.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков Компании в размере 22,943 тыс. тенге (2019: 18,293 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения Компанией 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.	2020	2019
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные	5	11,380,920	10,913,632
Денежные средства, ограниченные в использовании		346,848	146,185
Торговая дебиторская задолженность	6	397,677	447,264
Денежные средства	7	1,924,587	3,072,938
		14,050,032	14,580,019
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Провизии	9	(14,031,546)	(11,767,772)
Займы	10	(135,949)	(116,751)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	(67,793)	(139,524)
		(14,235,288)	(12,024,047)

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.

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

тыс. тенге	2020	2019
Займы выданные	11,380,920	10,913,632
Денежные средства, ограниченные в использовании	346,848	146,185
Торговая дебиторская задолженность	397,677	447,264
Денежные средства (за вычетом денег в кассе)	1,924,408	3,072,937
	14,049,853	14,580,018

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью материнской компании и компаний под общим контролем. При принятии решения о выдаче подобных займов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Компании.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане и ОАЭ.

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Компания 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
2020			
Непросроченная	810	0%	–
Просроченная до 90 дней	69,688	0%	–
Просроченная от 91 до 270 дней	–	0%	–
Более чем 270 дней	631,579	48%	(304,400)
	702,077	43%	(304,400)
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)

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются 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.

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.

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
2020					
Провизии	–	1,654,530	–	13,497,401	15,151,931
Займы	–	–	–	142,922	142,922
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67,793	–	–	–	67,793
	67,793	1,654,530	–	13,640,323	15,362,646
2019					
Провизии	–	1,554,595	–	12,166,319	13,720,914
Займы	–	–	–	132,867	132,867
Торговая и прочая кредиторская задолженность	80,066	59,458	–	–	139,524
	80,066	1,614,053	–	12,299,186	13,993,305

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

(д) Ценовой риск

Группа заключает контракты без поправки на изменение цены на товары после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(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.

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Итого
2020			
Займы выданные	10,281,496	1,099,424	11,380,920
Денежные средства, ограниченные в использовании	346,848	–	346,848
Торговая дебиторская задолженность	397,677	–	397,677
Денежные средства	326,099	1,598,488	1,924,587
Провизии	(1,365,054)	(12,666,492)	(14,031,546)
Займы	–	(135,949)	(135,949)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(67,793)	–	(67,793)
	9,919,273	(10,104,529)	(185,256)
2019			
Займы выданные	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

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

16. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода после налогообложения на 1,616,725 тыс. тенге (2019: 1,496,873 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 2019 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 трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

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 2020 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

17. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство индустрии и инфраструктурного развития (далее – «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Группу прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) 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 в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 12) и составили:

тыс. тенге	2020	2019
Заработная плата	61,489	31,970
Аренда жилья	7,305	7,012
Компенсация расходов	8,700	2,513
	77,494	41,495

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем	Итого
2020			
Задолженность связанных сторон	–	631,577	631,577
Задолженность связанным сторонам	–	(18,335)	(18,335)
Реализация связанным сторонам	–	14,930	14,930
Приобретения у связанных сторон	–	(15,853)	(15,853)
Выдача займов связанным сторонам	–	1,496,894	1,496,894
Доходы по вознаграждениям	481,696	355,885	837,581
Расходы по вознаграждениям	1,168	–	1,168
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

18. Операции со связанными сторонами, продолжение

На 31 декабря 2020 года резервы на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон составило 304,400 тыс. тенге (2019: 348,024 тыс. тенге). Восстановление обесценения дебиторской задолженности связанных за 2020 год составило 43,624 тыс. тенге (2019: обесценение 265,461 тыс. тенге).

На 31 декабря 2020 года дисконт займов, предоставленный связанным сторонам составил 15,431,012 тыс. тенге (2019: 13,427,626 тыс. тенге). В 2020 году был создан дисконт в размере 2,888,878 тыс. тенге (2019: восстановлен в размере 437,592 тыс. тенге). Амортизация дисконта за 2020 год составила 969,488 тыс. тенге (2019: 535,311 тыс. тенге).

(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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности:

	2020		2019	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	420.71	412.95	381.18	382.75

(б) Основные средства

Признание и учет

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

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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

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 контролирующих 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.

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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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 потребуются 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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

(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.

19. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

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

Выдача займов

После отчетной даты Группа выдала займы связанным сторонам в размере 1,296,157 тыс. тенге.

Инвестиции в разведочные и оценочные активы

С января по июнь 2021 года Группа понесла затраты на разведочные и оценочные активы в размере 770,235 тыс. тенге.