

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Алматы 2022

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

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем 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	8
4. Разведочные и оценочные активы	9
5. Прочие долгосрочные активы	9
6. Денежные средства	9
7. Капитал	9
8. Провизии	10
9. Займы	11
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность	12
11. Общеадминистративные расходы	13
12. Финансовые расходы	13
13. Подоходный налог	13
14. Цели и политика управления финансовыми рисками	14
15. Условные и потенциальные обязательства	16
16. Операции со связанными сторонами	17
17. Основные положения учетной политики	18
18. События после отчетного периода	24

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 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

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.

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на следующее:

Пересмотр м консолидированной финансовой отчетности

Как указано в примечании 2(л) к консолидированной финансовой отчетности, Группа ранее выпустила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в отношении которой 25 июня 2022 года мы выдали отчет независимых аудиторов с выражением немодифицированного мнения. В связи с поступлением скорректированной информации об обязательствах по контракту на недропользование, Группа пересмотрела ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность. Данный отчет независимых аудиторов в отношении пересмотренной консолидированной финансовой отчетности заменяет отчет независимых аудиторов, выданный нами ранее.

Непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа понесла убыток в размере 1,529,359 тыс. тенге и на эту дату ее накопленный убыток составил 5,084,335 тыс. тенге, а краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 38,517,922 тыс. тенге. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, указанными в примечании 2(б), указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность.



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

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок», существует некоторая неопределенность в оценке Группой провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 8 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, полученных по ставке ниже рыночной

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке в отношении определения справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок. Допущения, указанные в примечании 9 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 сроки погашения займов, полученных Компанией.
- 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 полученных.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки 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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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 Kazakhstan»
16 августа 2022 года



Государственная лицензия № 22011362 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 16 июня 2022 года Министерством финансов Республики Казахстан.

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



тыс. тенге

Прим. 2021 2020

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства	3	879,198	312,012
Нематериальные активы		6,073	6,440
Разведочные и оценочные активы	4	31,250,135	32,526,847
Прочие долгосрочные активы	5	1,503,579	1,613,700
Отложенный налоговый актив	13(6)	1,539,617	205,623
Денежные средства, ограниченные в использовании	6	112,236	—
		35,290,838	34,664,622

Текущие активы

Товарно-материальные запасы		66,134	66,017
Авансы выданные и прочие текущие активы		15,202	68,694
Торговая и прочая дебиторская задолженность		22,841	19,140
Денежные средства	6	79,255	85,891
		183,432	239,742

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал

Акционерный капитал	7(a)	23,387,466	23,387,466
Дополнительный оплаченный капитал	7(б)	(28,826,450)	(28,826,450)
Непокрытый убыток		(5,084,335)	(3,554,976)
		(10,523,319)	(8,993,960)

Долгосрочные обязательства

Провизии	8	7,296,235	7,224,246
		7,296,235	7,224,246

Текущие обязательства

Провизии	8	75,815	75,822
Займы	9	37,879,415	35,923,270
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	746,124	674,986
		38,701,354	36,674,078

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		45,997,589	43,898,324
--	--	-------------------	-------------------

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		35,474,270	34,904,364
--	--	-------------------	-------------------

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 16 августа 2022 года и подписана от его имени:

Айнур Кенчимова

Генеральный директор

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»



Виктория Кошкарлова

Главный бухгалтер

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

тыс. тенге

	Прим.	2021	2020
Общеадминистративные расходы	11	(252,706)	(218,180)
Прочие операционные доходы, нетто		2,953	17,840
Операционный убыток		(249,753)	(200,340)
Финансовые расходы	12	(1,792,632)	(588,916)
Убыток от курсовой разницы		(820,968)	(2,785,414)
Убыток до налогообложения		(2,863,353)	(3,574,670)
Экономия по подоходному налогу	13(a)	1,333,994	241,254
Чистый убыток за год		(1,529,359)	(3,333,416)
Прочий совокупный доход		—	—
Общий совокупный убыток за год		(1,529,359)	(3,333,416)
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	7(в)	(65.39)	(142.53)

тыс. тенге

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Прим.	2021	2020
Убыток до налогообложения		(2,863,353)	(3,574,670)
Корректировки:			
Финансовые расходы	12	1,792,632	588,916
Износ и амортизация	11	4,423	4,268
Убыток от выбытия основных средств		195	–
Нереализованный убыток от курсовой разницы		822,201	2,781,366
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(243,902)	(200,120)
(Увеличение) уменьшение НДС к возмещению		110,121	(37,918)
Увеличение товарно-материальных запасов		(117)	(29,151)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		53,492	(56,059)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		71,138	(20,169)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(9,268)	(343,417)
Проценты полученные		15,980	–
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		6,712	(343,417)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств	3	(622,756)	(202,616)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы		(177,035)	(409,045)
Поступления от реализации тестовой нефти		1,306,172	11,135
Платежи по контракту на недропользование		(165,908)	(14,671)
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		340,473	(615,197)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступления по займам	9	225,800	920,126
Погашение займов	9	(580,000)	–
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(354,200)	920,126
Чистое уменьшение денежных средств		(7,015)	(38,488)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		379	7,713
Денежные средства на начало года		85,891	116,666
Денежные средства на конец года	6	79,255	85,891

Неденежные операции

тыс. тенге

	Прим.	2021	2020
Капитализация износа в состав разведочных активов	3	51,319	41,359
Капитализация затрат по займам в состав разведочных и оценочных активов	4	–	1,891,613
Пересчет провизий по восстановлению месторождения	8	77,062	51,480
Дисконтирование займов полученных	9	–	46,748

тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2020		23,387,466	(28,863,849)	(221,560)	(5,697,943)
Общий совокупный убыток		—	—	(3,333,416)	(3,333,416)
Дисконтирование займа полученного от связанной стороны, за вычетом подоходного налога	7,13(6)	—	37,399	—	37,399
На 31 декабря 2020		23,387,466	(28,826,450)	(3,554,976)	(8,993,960)
Общий совокупный убыток		—	—	(1,529,359)	(1,529,359)
На 31 декабря 2021		23,387,466	(28,826,450)	(5,084,335)	(10,523,319)

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

Аскер Мунай Эксплорэйшн (далее – «Компания») основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано 16 мая 2018 года как юридическое лицо Республики Казахстан в Управлении юстиции Медеуского района Департамента юстиции г. Алматы.

100% акций Компании принадлежат Petroleum Partners B.V. (далее – «материнская компания») (Нидерланды). Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд FALCON NR&I FUND SICAV PLC (Мальта).

Компания была основана в результате реструктуризации материнской компании для осуществления холдинговой деятельности в Республике Казахстан. В этих целях, материнская компания передала Компании 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аскер Мунай», предприятия осуществляющего разведку и добычу углеводородного сырья на блоках Каратобе-Бурбайтал и Кобяковская в Актюбинской области, Казахстан.

Группа ведет разведку на контрактной территории, площадь которой составляет 3,922 квадратных метра. Группа осуществляет добычу углеводородного сырья в рамках пробной эксплуатации на основании Контракта на разведку и добычу углеводородов № 1280 от 13 декабря 2003 года (далее – «Контракт»).

В 2020 году международная аудиторская компания Ryder Scott провела аудит обнаруженных запасов на контрактной территории. По итогам аудита, который проводился на основе международной принятой методологии PRMS (Система Управления Нефтяными Ресурсами), было выявлено, что на 31 марта 2020 года доказанные и прогнозные запасы составляют в нефтяном эквиваленте около 14.3 миллиона баррелей. При этом процент жидких углеводородов, включая пропан-бутановую фракцию составляет около 66%. Остальная доля запасов приходится на газ одного газового месторождения, а также попутный нефтяной газ. Компания Ryder Scott провела экономические расчеты на основе 25-летнего срока промышленной разработки доказанных и прогнозных запасов и пришла к выводу, что чистая приведенная стоимость этих запасов при 10% дисконте составляет около 79.7 миллионов долларов США. Помимо доказанных и прогнозных запасов компания Ryder Scott выявила значительные вероятные и условные запасы нефти и газа, которые дополнительной разведки.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Группе работало 70 человек (2020: 69 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 налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(б) Принцип непрерывности

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа понесла убыток в размере 1,529,359 тыс. тенге и на эту дату ее накопленный убыток составил 5,084,335 тыс. тенге, а краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 38,517,922 тыс. тенге. Группа не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность.

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 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, 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.

(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 2021 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 дочерних предприятий, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2021 года:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);
- Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16).

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 использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. 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.

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. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 3 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. Существует неопределенность, присущая 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. На каждую отчетную дату Компания анализирует факты и обстоятельства, указывающие на необходимость проверки активов, связанные с разведкой и оценкой, на предмет обесценения. В случае выявления любого признака Компания проводит оценку возмещаемой стоимости активов на основе будущих потоков денежных средств от их использования и подходящей ставки дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков;
- Примечание 8 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 9 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 13 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 14 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 15 – 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(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.

(л) Пересмотр консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Ранее Группа выпустила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, утвержденную руководством 25 июня 2022 года.

В связи с решением руководства, Группа пересмотрела ранее выпущенную консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Пересмотренная консолидированная отчетность содержит пересчет данных с учетом скорректированной информации об обязательствах по контракту на недропользование.

3. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Стоимость						
На 1 января 2020	229,798	20,193	75,971	900	26,458	353,320
Поступление	39,396	90,880	—	68,566	3,774	202,616
Выбытие	—	—	—	—	(25)	(25)
На 31 декабря 2020	269,194	111,073	75,971	69,466	30,207	555,911
Поступление	438,340	63,440	27,736	84,235	9,005	622,756
Внутреннее перемещение	229,763	(75,447)	—	(153,701)	(615)	—
Выбытие	—	(1,063)	—	—	(1,118)	(2,181)
На 31 декабря 2021	937,297	98,003	103,707	—	37,479	1,176,486
Износ						
На 1 января 2020	123,586	19,788	34,425	—	20,843	198,642
Начисление износа	24,911	5,390	12,276	—	2,704	45,281
Выбытие	—	—	—	—	(24)	(24)
На 31 декабря 2020	148,497	25,178	46,701	—	23,523	243,899
Начисление износа	38,365	8,130	6,579	—	2,301	55,375
Выбытие	—	(912)	—	—	(1,074)	(1,986)
На 31 декабря 2021	186,862	32,396	53,280	—	24,750	297,288
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020	120,697	85,895	29,270	69,466	6,684	312,012
На 31 декабря 2021	750,435	65,607	50,427	—	12,729	879,198

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2021 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 185,142 тыс. тенге (2020: 100,342 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов составили 55,375 тыс. тенге и 367 тыс. тенге (2020: 45,281 тыс. тенге и 345 тыс. тенге, соответственно). 4,423 тыс. тенге (2020: 3,923 тыс. тенге) были отнесены на общеадминистративные расходы, а остальная сумма в размере 51,319 тыс. тенге (2020: 41,703 тыс. тенге) была капитализирована в состав разведочных и оценочных активов.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Итого
На 1 января 2020	4,148,883	25,999,224	30,148,107
Поступление	–	2,342,016	2,342,016
Изменение в оценках	51,480	–	51,480
Капитализированный доход	–	(14,756)	(14,756)
На 31 декабря 2020	4,200,363	28,326,484	32,526,847
Поступление	–	228,354	228,354
Изменение в оценках	(195,193)	–	(195,193)
Капитализированный доход	–	(1,309,873)	(1,309,873)
На 31 декабря 2021	4,005,170	27,244,965	31,250,135

Капитализированные затраты по займам

Группа проводит разведку и пробную эксплуатацию нефти на территории контрактного месторождения. В отчетном периоде проводились испытания скважин (в течение 90 дней на каждом объекте). По плану промышленная эксплуатация будет начата в 2023 году. Текущая деятельность финансируется за счет займов материнской и ассоциированной компаний.

В 2020 году Группа капитализировала в стоимость разведочных и оценочных активов проценты по займу в размере 1,032,223 тыс. тенге, начисленных на непогашенную сумму займа по средней процентной ставке (за вычетом доходов от процентов) 4.1%. Также Группа капитализировала расходы по амортизации дисконта по займам в размере 859,390 тыс. тенге. С 2021 года в связи со снижением темпов разведки Группа начала относить проценты по займам на расходы периода.

5. Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря 2021 года статья представляет собой налог на добавленную стоимость, возникший в основном в результате приобретения долгосрочных активов. Группа планирует получить возмещение данного НДС за счет будущего экспорта товаров или зачета НДС по продажам при реализации на внутреннем рынке

6. Денежные средства

тыс. тенге	2021	2020
Банковские депозиты	75,848	71,581
Денежные средства на текущих банковских счетах	3,407	14,310
	79,255	85,891

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства ограниченные в использовании включают депозиты на восстановление месторождения в соответствии с Контрактом.

7. Капитал

(а) Акционерный капитал

В 2018 года Компания зарегистрировала в Национальном Банке Республики Казахстан выпуск 100,000 тыс. объявленных простых акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге за акцию, из которых 23,266,466 акций были приобретены материнской компанией по номинальной стоимости.

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает:

- разницу между стоимостью переданного возмещения и балансовой стоимостью приобретенного дочернего предприятия;
- сумму дисконта, признанную в отношении займа полученного от ассоциированной компании, по ставке ниже рыночной за вычетом налога (см. примечания 9 и 13(б)).

7. Капитал, продолжение

(в) Убыток на акцию

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

	2021	2020
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(1,529,359)	(3,333,416)
Количество простых акций, штук	23,387,466	23,387,466
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(65.39)	(142.53)

(г) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE»). По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2021	2020
Активы	35,474,270	34,904,364
Нематериальные активы	(6,073)	(6,440)
Обязательства	(45,997,589)	(43,898,324)
Чистые активы	(10,529,392)	(9,000,400)
Количество простых акций, штук	23,387,466	23,387,466
Балансовая стоимость акции, тенге	(450.22)	(384.84)

(д) 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.

8. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Восстановление месторождения	Отчисление на обучение	Платежи на развитие социальной сферы	Итого
На 1 января 2020	5,348,430	92,664	123,883	935,840	6,500,817
Изменение в оценках	606,476	(20,111)	195,730	(730,615)	51,480
Использование	–	–	(14,671)	–	(14,671)
Амортизация дисконта	118,368	4,934	9,744	21,264	154,310
Курсовая разница	512,028	–	–	96,104	608,132
На 31 декабря 2020	6,585,302	77,487	314,686	322,593	7,300,068
Изменение в оценках	(358,388)	4,415	(201,158)	359,938	(195,193)
Использование	–	–	(53,672)	–	(53,672)
Амортизация дисконта	75,932	4,134	15,959	36,961	132,986
Курсовая разница	169,350	–	–	18,511	187,861
На 31 декабря 2021	6,472,196	86,036	75,815	738,003	7,372,050
Долгосрочные	6,585,302	77,487	280,930	280,527	7,224,246
Текущие	–	–	33,756	42,066	75,822
На 31 декабря 2020	6,585,302	77,487	314,686	322,593	7,300,068
Долгосрочные	6,472,196	86,036	–	738,003	7,296,235
Текущие	–	–	75,815	–	75,815
На 31 декабря 2021	6,472,196	86,036	75,815	738,003	7,372,050

8. Провизии, продолжение

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат геологической информации государства в размере 17,566 тыс. долларов США. Выплаты будут осуществляться ежеквартально в течение пятнадцати лет, после начала коммерческой добычи.

Резерв по возмещению исторических затрат представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых будущих платежей. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования – 1.73% (2020: 1.1%), начало выплат – декабрь 2023 (2020: декабрь 2023).

Провизии на восстановление месторождений

Статья представляет собой сумму резерва на ликвидацию скважин и восстановление участка. Элементы неопределенности при расчете этих сумм включают возможные изменения в нормативных требованиях, альтернативные способы восстановления и вывода участка из эксплуатации, инфляцию и изменение ставки дисконтирования.

Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств на восстановление месторождений была дисконтирована до своей приведенной стоимости. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: долгосрочная ставка инфляции – 3.2-5.4% (2020: 3.2-5.4%), ставка дисконтирования – 5.4% (2020: 4.8%), срок ликвидации – 2045 год (2020: 2045 год).

Профессиональное обучение казахстанских специалистов

Дополнение к Контракту от 28 августа 2020 года (далее – «Дополнение») обязывает Группу ежегодно направлять на профессиональное обучение казахстанских специалистов суммы в размере одного процента от затрат на добычу в течение периода добычи (начиная со второго года) по итогам предыдущего года. В период разведки обязательства Группы по финансированию обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, задействованных при исполнении Контракта, исключаются.

Текущее обязательство сложилось исходя из ранее утвержденной программы работ.

Развитие социальной сферы

Контракт на недропользование обязывает Группу ежегодно направлять платежи в фонд Астаны равными долями в течение периода коммерческой добычи в сумме 2,000 тыс. долларов США. Сумма ожидаемых будущих оттоков денежных средств на платежи в фонд Астаны была дисконтирована до своей приведенной стоимости. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: ставка дисконтирования для доллара США – 1.8%, начало платежей – 2025 год.

Дополнение обязывает Группу ежегодно осуществлять финансирование социально-экономического развития региона и развития его инфраструктуры в размере одного процента от инвестиций по Контракту в период добычи углеводородов (начиная со второго года) по итогам предыдущего года. В период разведки обязательства Группы по финансированию социально-экономического развития региона и его инфраструктуры исключаются.

Текущее обязательство сложилось исходя из ранее утвержденной программы работ.

9. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Текущая часть
2021				
Материнская компания	требованию	4.4%	Доллар США	11,433,816
Материнская компания	требованию	8.1%	Доллар США	14,261,539
Связанная сторона	требованию	2.0%	Тенге	12,148,196
Связанная сторона	требованию	1.0%	Тенге	35,864
				37,879,415
2020				
Материнская компания	2021	4.4%	Доллар США	10,406,983
Материнская компания	2021	8.1%	Доллар США	13,206,293
Связанная сторона	требованию	2.0%	Тенге	12,274,806
Связанная сторона	требованию	1.0%	Тенге	35,188
				35,923,270

9. Займы, продолжение

Движение займов

тыс. тенге

	2021	2020
На 1 января	35,923,270	30,542,728
Получение заемных средств	225,800	920,126
Возврат заемных средств	(580,000)	—
Признание дисконта	—	(46,748)
Амортизация дисконта	364,132	1,056,839
Проценты начисленные	1,311,494	1,269,380
Курсовая разница	634,719	2,180,945
На 31 декабря	37,879,415	35,923,270

Материнская компания

В течение 2013-2014 годов Группа заключила с материнской компанией ряд соглашений о предоставлении займа в долларах США по ставкам вознаграждения 4.4% и 8.1% годовых, которые были освоены в 2013-2015 годах. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В 2018 году указанные соглашения были пролонгированы в очередной раз до 31 декабря 2021 года.

Суммы займов по ставке 4.4% и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 8.1% до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент пролонгации, представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков.

Связанная сторона

В декабре 2012 года Группа заключила с компанией под общим контролем договор краткосрочной финансовой помощи по ставке 1.0% годовых, согласно которому последняя по заявкам оплачивала счета Группа. В январе 2013 года стороны заключили дополнительное соглашение об открытии кредитной линии в тенге со сроком на один год по ставке вознаграждения 2.0% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В декабре 2017 года указанное соглашение было пролонгировано в очередной раз до 31 декабря 2020 года, которое учитывалось как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. В 2020 году в рамках указанного соглашения было дополнительно выдано несколько траншей, что повлекло признание дисконта в составе дополнительного оплаченного капитала. В 2021 году, ввиду отсутствия последующей пролонгации, займы и последующие транши учитывались как погашаемые по требованию и дисконт по ним не начислялся.

Суммы займов по ставке ниже рыночной и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 15.2% до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент пролонгации, представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	642,994	634,056
Задолженность по заработной плате	40,821	40,930
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	683,815	674,986
Авансы полученные	29,574	—
Прочая кредиторская задолженность	32,735	—
	746,124	674,986

11. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата	200,061	168,548
Профессиональные услуги	27,266	26,297
Аренда	10,921	10,312
Износ и амортизация	4,423	4,268
Командировочные расходы	3,543	2,232
Прочее	6,492	6,523
	252,706	218,180

12. Финансовые расходы

тыс. тенге	2021	2020
Амортизация дисконта – провизии	132,986	154,309
Расходы по вознаграждениям – займы	1,311,494	237,158
Амортизация дисконта – займы	364,132	197,449
Доходы по вознаграждениям – банковские депозиты	(15,980)	–
	1,792,632	588,916

13. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2021	2020
Корпоративный подоходный налог	–	–
Отложенный налог – текущий период	(309,006)	(241,254)
Отложенный налог – предыдущие периоды	(1,024,988)	–
Экономия по подоходному налогу	(1,333,994)	(241,254)

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

тыс. тенге	2021	2020
Убыток до налогообложения	(2,863,353)	(3,574,670)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(572,671)	(714,934)
Отложенный налог – предыдущие периоды	(1,024,988)	–
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активов	130,203	433,302
Невычитаемые расходы	133,462	40,378
Экономия по подоходному налогу	(1,333,994)	(241,254)
Эффективная ставка подоходного налога	46.6%	6.7%

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге	2021	2020
Основные средства, разведочные и оценочные активы	72,264	(1,189,566)
Займы	–	(71,951)
Провизии	1,459,224	1,460,013
Вознаграждения работникам	8,129	7,127
	1,539,617	205,623

13. Подоходный налог, продолжение

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге

На 1 января

Отнесено на доходы

Отнесено на дополнительный оплаченный капитал

На 31 декабря

	2021	2020
На 1 января	205,623	(26,281)
Отнесено на доходы	1,333,994	241,254
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	—	(9,350)
На 31 декабря	1,539,617	205,623

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 4,628,192 тыс. тенге (2020: 4,501,624 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.

14. 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 Группы, 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

Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости

Денежные средства, ограниченные в использовании

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Денежные средства

Прим.	2021	2020
	112,236	—
10	22,841	19,140
11	79,255	85,891
	214,332	105,031
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости		
13	(7,372,050)	(7,300,068)
14	(37,879,415)	(35,923,270)
15	(683,815)	(674,986)
	(45,935,280)	(43,898,324)

Справедливая стоимость

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

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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 торговой и прочей 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	2021	2020
Денежные средства, ограниченные в использовании	112,236	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22,841	19,140
Денежные средства на банковских счетах	79,255	85,891
	214,332	105,031

Торговая и прочая 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 оценивает ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности. Возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности на отчетные даты был незначительным.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанском банке с кредитными рейтингом «В-».

(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:

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2021						
Провизии	–	–	75,815	1,305,967	8,005,722	9,387,504
Займы	37,879,415	–	–	–	–	37,879,415
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	683,815	–	–	–	683,815
	37,879,415	683,815	75,815	1,305,967	8,005,722	47,950,734
2020						
Провизии	–	1,260	589,996	1,198,258	7,045,705	8,835,219
Займы	12,309,994	–	26,324,250	–	–	38,634,244
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	674,986	–	–	–	674,986
	12,309,994	676,246	26,914,246	1,198,258	7,045,705	48,144,449

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

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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

2021

Денежные средства, ограниченные в использовании
Торговая и прочая дебиторская задолженность
Денежные средства
Провизии
Займы
Торговая и прочая кредиторская задолженность

Тенге	Доллар США	Итого
112,236	–	112,236
22,841	–	22,841
19,407	59,848	79,255
(161,851)	(7,210,199)	(7,372,050)
(12,184,060)	(25,695,355)	(37,879,415)
(683,815)	–	(683,815)
(12,875,242)	(32,845,706)	(45,720,948)

2020

Торговая и прочая дебиторская задолженность
Денежные средства
Провизии
Займы
Торговая и прочая кредиторская задолженность

19,140	–	19,140
14,224	71,667	85,891
(392,169)	(6,907,899)	(7,300,068)
(12,309,994)	(23,613,276)	(35,923,270)
(674,986)	–	(674,986)
(13,343,785)	(30,449,508)	(43,793,293)

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

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) убытка после налогообложения на 2,627,656 тыс. тенге (2020: 2,435,961 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 2020 года.

15. 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.

15. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

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 2021 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство энергетики (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 непродлонгации контракта на недропользование. Тем не менее, руководство Группы считает, что Группа может выполнить эти обязательства в последующие годы.

16. 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 11) и составили 100,598 тыс. тенге (2020: 51,438 тыс. тенге).

16. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

Помимо займов, полученных от связанных сторон (см. примечание 9) у Группы, были следующие операции и сальдо взаиморасчетов с компанией под общим контролем.

тыс. тенге	2021	2020
Задолженность связанных сторон	18,335	18,335
Задолженность связанным сторонам	(637,396)	(626,160)
Реализация связанным сторонам	—	15,853
Приобретения у связанных сторон	(11,236)	(7,744)

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

17. 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:

	2021		2020	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	431.67	426.03	420.71	412.95

(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.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

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 7-50 лет;
- машины и оборудование 3-7 лет;
- транспортные средства 7 лет;
- прочее 3-7 лет.

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

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 5 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Горнодобывающие 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).

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).

17. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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

(д) 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.

(е) 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.

(ж) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(з) Денежные средства

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

17. Основные положения учетной политики, продолжение**(и) Займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(к) 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.

(л) 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.

(м) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

17. Основные положения учетной политики, продолжение**(н) 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.

(о) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

17. Основные положения учетной политики, продолжение**Прекращение признания**

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства**Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

18. События после отчетного периода**Массовые беспорядке в Казахстане**

В первые дни 2022 года в отдельных городах Западного Казахстана прошли экономические протесты. Позже протесты приняли политический характер и, распространившись на другие города, переросли в массовые беспорядки. В ответ власти ввели чрезвычайное положение по всей стране и начали контртеррористическую операцию. При помощи миротворческих войск Организации Договора о коллективной безопасности к 13 января 2022 года угроза была ликвидирована, приняты меры по восстановлению объектов и инфраструктуры пострадавших от террористических атак. По заявлению пресс-службы президента Казахстана экономический ущерб от беспорядков составил несколько миллиардов долларов США. Ущерб Группы, понесенный в ходе беспорядков, составил 3,156 тыс. тенге и был полностью возмещен государством.