

АО «North Caspian Petroleum»

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном убытке.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3-4
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	6-38



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы,
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave. 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам, совету директоров и руководству АО «North Caspian Petroleum»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «North Caspian Petroleum» и ее дочерней организации (далее, «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчёта о совокупном убытке, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчётности, в котором указано, что Группа понесла чистый убыток в сумме 981.061 тысяча тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и на эту дату текущие обязательства Группы превысили ее текущие активы на 13.617.593 тысяч тенге. Как указано в Примечании 2, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



**Building a better
working world**

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» нашего заключения, мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Оценка обязательств по ликвидации активов

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых в аудиторской проверке, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставку дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации.

Информация об оценке обязательств по ликвидации активов раскрыта в *Примечании 11* к консолидированной финансовой отчетности.



Building a better
working world

Обесценение активов по разведке и оценке

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых в аудиторской проверке, в связи со существенностью разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также в связи с субъективностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения.

Информация об обесценении разведочных и оценочных активов раскрыта в *Примечании 4* к консолидированной финансовой отчетности в разделе *Значительные учётные суждения, оценочные значения и допущения*.

В отношении разведочных и оценочных активов мы проанализировали оценку руководством обстоятельств и фактов, указывающих на то, что активы могут быть обесценены согласно МСФО (IFRS) 6. Мы рассмотрели сроки действия прав на геологоразведку контрактных территорий, полученных Группой, проанализировали лицензионные соглашения, дополнительные соглашения и переписку с соответствующими государственными органами. Мы обсудили с руководством намерения проведения разведочной и оценочной деятельности на контрактных территориях и сверили бюджет на 2020 год с рабочей программой Группы, одобренной государственными органами.

Мы проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности, относящиеся к разведочным и оценочным активам.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

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

Ответственность руководства и совета директоров за консолидированную финансовую отчётность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров АО «North Caspian Petroleum», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Building a better
working world

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское отчёта независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

30 июля 2020 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Приме- чание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	9.048.968	8.761.746
Основные средства	6	884.782	885.293
Долгосрочный НДС к возмещению		87.774	86.076
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	72.218	72.518
		10.093.742	9.805.633
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		9.941	-
Краткосрочная дебиторская задолженность		17.000	-
НДС к возмещению		13.390	15.360
Займы выданные	8	69.730	69.764
Прочие краткосрочные оборотные активы		5.272	11.555
Денежные средства и их эквиваленты	7	116.203	43.363
		231.536	140.042
Активы, предназначенные для продажи	16	1.415.385	1.415.385
		1.646.921	1.555.427
Итого активы		11.740.663	11.361.060
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	9	6.000.000	6.000.000
Дополнительно оплаченный капитал	9	422.570	422.570
Накопленный дефицит		(11.310.711)	(10.328.838)
Итого собственный капитал		(4.888.141)	(3.906.268)
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	10	504.729	472.171
Резерв по социально-экономическим обязательствам		-	20.860
Долгосрочные займы	11	859.561	723.601
		1.364.290	1.216.632
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные займы	11	12.654.216	11.693.910
Обязательства по договорам с покупателями	16	2.208.820	2.013.820
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	257.683	254.100
Резерв по социально-экономическим обязательствам	10	29.000	33.032
Корпоративный подоходный налог к уплате		57.455	13.947
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		57.340	41.887
		15.264.514	14.050.696
Итого обязательства		16.628.804	15.267.328
Итого собственный капитал и обязательства		11.740.663	11.361.060
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	9	(408,30)	(326,29)




 А.М. Машкенов
 Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 6-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Расходы по списанию разведочных и оценочных активов	5	(17.812)	(1.374.524)
Прочие операционные доходы/(расходы)	13	98.779	(276.630)
Операционная прибыль/(убыток)		80.967	(1.651.154)
Финансовый доход		6.495	7.231
Финансовые затраты	14	(1.075.531)	(1.055.004)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		63.360	(1.232.136)
Убыток до налогообложения		(924.709)	(3.931.063)
Подоходный налог	15	(57.164)	(12.191)
Убыток за год		(981.873)	(3.943.254)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(981.873)	(3.943.254)
Базовый и разводненный убыток на акцию, за год	9	(0,08)	(0,33)



Лю Вэй
Генеральный директор

А.М. Машкенов
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 года	2018 года
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(924.709)	(3.931.063)
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения чистыми денежными потоками: (Положительная)/отрицательная курсовая разница, нетто		(63.360)	1.232.136
Финансовый доход		(6.495)	(7.231)
Финансовые затраты	13	1.075.531	1.055.004
Выбытие разведочных и оценочных активов	5	17.812	1.374.524
Амортизация и обесценение основных средств		511	796
Денежные потоки от / (использованные в) операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		99.290	(275.834)
Изменение в оборотных активах			
Изменение в займах выданных	8	34	27.485
Изменение в прочих оборотных активах		12.744	4.071
Изменение в товарно-материальных запасах		(9.941)	-
Изменение в краткосрочной дебиторской задолженности		(17.000)	-
Изменение в НДС к возмещению		272	(73.535)
Изменение в краткосрочных обязательствах			
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	12	4.125	8.710
Изменение в прочих обязательствах		1.571	-
Изменение в прочих налогах к уплате	11	(1.499)	(5.197)
Изменения в резервах по социально-экономическим обязательствам	10	(24.893)	11.251
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности		64.703	(303.049)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(313.110)	(898.384)
Авансы, полученные по договорам с покупателями		195.000	2.013.820
Изменение в денежных средствах, ограниченных в использовании		300	(6.005)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от инвестиционной деятельности		(117.810)	1.109.431
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление от займов	11	437.364	2.547.694
Погашение основного долга	11	(304.699)	(3.311.325)
Погашение вознаграждения	11	(8.492)	(29.449)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		124.173	(793.080)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1.774	(12.698)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		72.840	604
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		43.363	42.759
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	7	116.203	43.363

Учётная политика и примечания на страницах 6-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие неденежные и прочие операции были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

Разведочные и оценочные активы

Поступления разведочных и оценочных активов в 2019 году были закапитализированы путём увеличения кредиторской задолженности в размере 9.624 тысяч тенге (2018 год: 48.747 тысяч тенге).




Лю Вэй
Генеральный директор



А.М. Машкенов
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционер- ный капитал	Дополни- тельно оплаченный капитал	Накоплен- ный дефицит	Итого собственный капитал
На 1 января 2018 года	6.000.000	422.570	(6.385.584)	36.986
Чистый убыток за год	-	-	(3.943.254)	(3.943.254)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(3.943.254)	(3.943.254)
На 31 декабря 2018 года	6.000.000	422.570	(10.328.838)	(3.906.268)
Чистый убыток за год	-	-	(981.873)	(981.873)
Итого совокупный убыток за год	-	-	(981.873)	(981.873)
На 31 декабря 2019 года	6.000.000	422.570	(11.310.711)	(4.888.141)



Лю Вэй
Генеральный директор

А.М. Машкенов
Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «North Caspian Petroleum» (далее по тексту «Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В результате реорганизации юридического лица путём отделения от АО «Атыраумунайгазгеология» 25 июня 2007 года. На 31 декабря 2019 и 2018 годов, конечной контролирующей стороной является Geo-Jade Petroleum Corporation.

Компания зарегистрирована по следующему юридическому адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Бактыгерей Құлманов, 117 Б.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов структура акционеров Компании была следующей:

	На 31 декабря 2019 года			На 31 декабря 2018 года		
	%	В тысячах тенге	Количество акций	%	В тысячах тенге	Количество акций
Affluence Energy Hodling S.a.r.l.	65,00	3.900.000	7.800.000	65,00	3.900.000	7.800.000
Сафин Мурат	14,86	891.551	1.783.102	14,86	891.551	1.783.102
Самохвалов Андрей Евгеньевич	9,91	594.367	1.188.734	9,91	594.367	1.188.734
Нурлаков Саидбурхан Камалович	6,00	360.000	720.000	6,00	360.000	720.000
Нугманов Аманжол Нугманович	3,00	180.000	360.000	3,00	180.000	360.000
Нурбек Бауыржан Нурланулы	1,00	60.000	120.000	1,00	60.000	120.000
Прочие держатели привилегированных акций	0,23	14.082	28.164	0,23	14.082	28.164
	100	6.000.000	12.000.000	100	6.000.000	12.000.000

Привилегированные акции, которыми владеет Мурат Сафин и другие акционеры составляют 16.860 и 11.304 штук, соответственно.

Компания владеет и управляет следующими нефтяными и газовыми активами:

- Контракт на разведку углеводородного сырья серии # 1418 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Балыкши, со сроком до 14 ноября 2020 года;
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии # 2382 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Карабас, со сроком до 14 ноября 2020 года;
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии # 2381 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Жаркамыс, со сроком до 14 ноября 2020 года.

По состоянию на отчетную дату, Группа находится на стадии продления сроков по контрактам на разведку углеводородного сырья до 31 декабря 2022 года. Перечисленные выше месторождения находятся в Атырауской и Актыбинской областях. Основной целью Компании является осуществление разведочной деятельности, которая в случае успеха позволит продавать нефтепродукты и максимизировать прибыль акционеров. В 2018 году Компания вернула государству 2 контракта углеводородного сырья: серии # 2380 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Актау, со сроком до 14 ноября 2018 года и серии # 2383 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Сай-Утес, со сроком до 14 ноября 2018 года.

По состоянию на отчетную дату Компания владела следующей дочерней организацией (далее по тексту совместно именуется как «Группа»):

Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Сагынды» Республика Казахстан	В настоящее время неактивная компания с 65 гектарами земли в городе Актау	100%	100%

Данная консолидированная финансовая отчётность Компании и её дочерней организации была одобрена к выпуску 30 июля 2020 года Генеральным директором и главным бухгалтером.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, если иное не указано далее в учётной политике. Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге и все суммы округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Итоговый совокупный убыток относится к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

На отчетную дату, текущие обязательства Группы превысили её текущие активы на 13.617.593 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: текущие обязательства превышали текущие активы на 12.495.269 тысяч тенге) и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года Группа понесла чистый убыток в размере 981.061 тысяча тенге (2018 год: 3.943.254 тысячи тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Способность Группы оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Группой дополнительных денежных средств в обозримом будущем. На дату данной консолидированной финансовой отчетности руководство было удовлетворено достаточными основаниями, что Группа сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств от материнской компании по мере необходимости. Существует ряд неопределённостей относительно успешности получения финансирования из вышеупомянутого источника, включая, но не ограничиваясь погашением финансовых обязательств материнской компании. В случае, если Группы не сможет урегулировать вышеупомянутые факторы неопределённости и успешно получить финансирование из вышеуказанного источника в достаточном объёме, появятся значительные сомнения в способности Группы погашать свою задолженность в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность. Данная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой компаний Группы и валютой представления консолидированной отчётности Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2019 года	382,59	382,87
31 декабря 2018 года	384,2	344,9

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/текущие и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группы представляются активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/текущие и внеоборотные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает по справедливой стоимости на каждую отчётную дату такие активы, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства; или
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Основные средства

(i) Признание и последующая оценка

Основные средства включают транспортные средства, офисную мебель и прочее оборудование. Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, при необходимости.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования. Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и соответствующую часть прямых строительных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части исключается из отчётности. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части исключается из отчётности. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе прибыли и убытков.

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путём равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	15
Транспортные средства	5
Прочее	4-5

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

(ii) Амортизация (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

(iii) Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется, как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлых отчетных периодах, сторнируется при возникновении изменений в расчетных оценках, использованных для определения ценности использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив.

При оценке ценности использования оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при определении будущих денежных потоков.

Разведочные и оценочные активы

Геологические и геофизические затраты отражаются в отчете о совокупном убытке по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку, затраты на бурение, непосредственно связанные с разведочной скважиной, капитализируются как нематериальные активы, связанные с разведкой и оценкой, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Эти затраты включают в себя компенсацию сотрудникам, используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Если запасы не были обнаружены, актив, связанный с разведкой, проверяется на предмет обесценения. Если углеводороды были обнаружены и после дальнейшей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, могут подлежать промышленной разработке, затраты продолжают учитываться в качестве актива при продолжении оценки промышленного значения запасов углеводородов. Все подобные затраты проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения руководства как минимум раз в год с целью подтверждения намерения продолжать разработку открытого месторождения или иным образом извлекать выгоду из него. Если этого больше не происходит, затраты списываются. После определения доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на месторождения нефти и газа после проверки на предмет обесценения, при этом признаются убытки от обесценения.

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. Если будущие работы не запланированы, оставшееся сальдо по затратам на лицензии списывается. После определения экономически извлекаемых запасов («доказанные запасы» или «коммерческие запасы»), начисление амортизации прекращается, и оставшиеся затраты суммируются с расходами на разведку и учитываются по месторождениям как доказанные месторождения, ожидающие одобрения в составе прочих нематериальных активов. Когда разработка одобрена на внутреннем уровне, и все лицензии и одобрения получены от соответствующих регулятивных органов, то соответствующие расходы переводятся в основные средства (нефтегазовое имущество).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(i) Признание и последующая оценка

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Разведочные и оценочные активы включают капитализированные затраты по приобретению прав на разведку, расходы, связанные с геологическим и геофизическим изучением, бурению как продуктивных, так и непродуктивных разведочных скважин, вспомогательному оборудованию и установкам, затраты по займам, а также административные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Затраты по приобретению включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав на недропользование.

Административные и прочие общие накладные расходы, капитализированные в состав разведочных и оценочных активов, включают затраты, произведенные для финансирования социальных проектов и профессионального обучения казахстанских работников, административные расходы промысловых офисов (аренда офиса, офисные автомобили, административный персонал) и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Компания включает такие расходы в себестоимость разведочных и оценочных активов по мере производства.

Общие и административные расходы, которые не могут быть отнесены непосредственно на определённый проект по разведке, относятся на отчёт о совокупном доходе в течение финансового периода по мере производства.

Расходы, связанные с разработкой углеводородных ресурсов, не признаются как разведочные и оценочные активы. Затраты по разработке включают стоимость эксплуатационных скважин по добыче доказанных запасов, стоимость производственного оборудования (такого как шлейфы, сепараторы, очистители, подогреватели, резервуары, усовершенствованные системы добычи нефти и установки по переработке газа) и прочие накладные расходы, связанные с разработкой углеводородных ресурсов.

Группа классифицирует разведочные и оценочные активы как материальные и нематериальные активы в соответствии с характером приобретенных активов. Нематериальные разведочные и оценочные активы включают подписной бонус, затраты на социальные проекты и обучение. Все прочие разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные активы.

Разведочные и оценочные активы перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения углеводородных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, разведочные и оценочные активы переводятся в активы по разработке и амортизируются по производственному методу исходя из доказанных извлекаемых запасов.

Деятельность до приобретения прав на нефтегазовые активы представляет доразведочную (или долицензионную) деятельность. Все доразведочные расходы признаются как расходы в отчёте о совокупном доходе по мере возникновения и включают технико-экономические обоснования проектов, наземное картирование и оценку, а также прочие накладные расходы, связанные с доразведочной деятельностью.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, в которой балансовая стоимость разведочных и оценочных активов превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости разведочных и оценочных активов за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов углеводородных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Активы, предназначенные для продажи

Активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, займы выданные и торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также выданные займы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группы может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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 прибыли или убытке.

У Группы отсутствуют финансовые активы, определённые ею в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали подающее надежды влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или не исправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие подающего надежды снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если займ имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а убыток признается в отчёте о совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в консолидированном отчёте о совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами, списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и банковские займы.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконта или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором 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 консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридически закрепленное право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочные резервы

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

Обязательства по восстановлению месторождений оценивает будущие затраты под обязательство по восстановлению активов на основе оценок, предоставленных внутренними или внешними инженерами с учётом планируемых методов демонтажа и объёма работ по восстановлению участков месторождения в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым она относится. Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных затратах на вывод из эксплуатации рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств.

Группа обязана создать ликвидационный фонд (денежные средства, ограниченные в использовании) в размере 1% от общей суммы по геологическим и разведочным работам. В соответствии с контрактом на разведку, в случае необходимости затрат на восстановление, Группа может использовать данные денежные средства с письменного разрешения регулирующего органа.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о консолидированном финансовом положении включают денежные средства в банках, кассовую наличность и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Денежные средства, ограниченные в использовании, недоступны для использования Группой и, следовательно, не считаются высоколиквидными.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации на основе средневзвешенного метода. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета до места назначения и приведением его в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Выручка от реализации тестовой нефти

Выручка от реализованной нефти в ходе разведки и подготовки месторождения к использованию признается в финансовой отчётности в составе активов на разведку и оценку, путем их уменьшения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признаётся и учитывается по сумме первоначального счёта-фактуры, минус резерв на любые суммы, не подлежащие возврату. Оценка сомнительной задолженности производится тогда, когда более не существует вероятности возврата всей суммы. Безнадежные долги списываются по факту выявления.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Начисление заработной платы, отчислений в пенсионные фонды и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий и неденежных льгот проводится в том отчётном периоде, в котором соответствующие услуги оказываются сотрудниками Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников по установленным законом ставкам и перечисляет их в государственный или частные пенсионные фонды по решению сотрудника. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все последующие выплаты осуществляются накопительными пенсионными фондами.

Акционерный капитал

Акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитана путём деления чистой прибыли за год на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение отчётного года.

Налогообложение

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически законными на отчётную дату в странах, в которых Группы осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности. Отложенный налог рассчитывается согласно эффективным налоговым ставкам, принятым или, по существу, принятым на отчётную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2019 году также были впервые применены некоторые поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2019 году Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного метода применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Группа на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы в виду того, что на дату первоначального применения у Группы отсутствуют договоры аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет более 12 месяцев.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода.

Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия*».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у неё подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определён в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у неё операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- «Концептуальные основы финансовой отчётности»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Процентные ставки, Реформа эталонов»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» – «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчётности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Обесценение активов по разведке и оценке

Руководство Группы проверяет балансовую стоимость активов по разведке и оценке на предмет возмещаемого обесценения в соответствии с требованиями МСФО 6. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов признаки обесценения активов по разведке и оценке отсутствовали. Следующие условия принимались во внимание руководством Группы:

- В феврале 2020 года, период проведения разведочных работ был продлен до 31 декабря 2022 года.
- После коммерческого обнаружения Группа имеет исключительное право на переход в период разработки путём подписания контракта на добычу.
- Исходя из результатов интерпретации последних сейсмических 2Д и 3Д исследований, а также буровых работ, Руководство планирует произвести значительные затраты на дальнейшие работы по разведке и оценке контрактной территории Группы.
- Группа планирует продолжить финансирование затрат по своей рабочей программы.

Исторические затраты

Исторические затраты связаны с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку контрактной территории до передачи прав на недропользование Группы. В соответствии с Контрактом Группа возместит такие затраты в государственный бюджет равными квартальными платежами в течение 10 (десяти) лет, когда приступит к коммерческой добыче. Руководство Группы считает, что коммерческое обнаружение и принятие обязательств по установке производственного оборудования станет обязывающим событием для признания обязательства по историческим затратам. Деятельность по разведке ещё не была завершена, и коммерческое обнаружение не произошло на месторождении Группы на отчётную дату, и таким образом, обязательства по историческим затратам не признаны в данной финансовой отчётности. Данные затраты должны быть возмещены Группой только при подписании соглашения на добычу.

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с Контрактом Группа обязана ежегодно финансировать реализацию определённых проектов по социальной инфраструктуре и обучению. Выполнение данных обязательств может быть осуществлено посредством денежных платежей или взносов аналогичной величины. Сумма обязательств предусмотрена в годовой рабочей программе. Данные проекты нацелены на удовлетворение потребностей местного сообщества, и средства обычно расходуются на местные проекты для населения, проживающего вблизи. Такая позиция подтверждается условиями соглашений контрактной территории, который не обязывает Группу финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения контракта.

Резервы под обязательства по ликвидации активов

Группа оценивает будущие затраты под обязательство по восстановлению активов на основе оценок, предоставленных внутренними или внешними инженерами с учётом планируемых методов демонтажа и объёма работ по восстановлению участков месторождения в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы на восстановление участков месторождения и рекультивацию земель формируются на основании чистой приведенной стоимости по мере возникновения обязательств, вследствие прошлой деятельности. Руководство Группы оценивает резерв на восстановление месторождений, руководствуясь действующим природоохранным законодательством Республики Казахстан и программой Группы по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории, подкреплённой данными технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Резервы под обязательства по ликвидации активов (продолжение)

Размеры обязательств по ликвидации активов могут меняться в связи с возможным внесением изменений и дополнений в природоохранное законодательство и в зависимости от интерпретации его норм.

Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценку ставки дисконта, суммы и сроков возникновения потоков денежных средств.

Ставка дисконта должна применяться к номинальным суммам, которые руководство намеревается использовать на восстановление участков месторождения в будущем. Соответственно, оценки руководства, выраженные в текущих ценах, пересчитываются с поправкой на инфляцию с использованием ожидаемого долгосрочного уровня инфляции, впоследствии они дисконтируются с использованием ставки дисконта, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, связанные с обязательством.

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Группа создаёт резерв на сумму активов по отложенному подоходному налогу, поскольку руководство Группы не уверено в том, когда будет получена какая-либо будущая налогооблагаемая прибыль, если она вообще будет получена, в счёт которой могут быть использованы активы по отложенному налогу, так как Группа находится на этапе разведки и ещё не начала коммерческую добычу нефти.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты по разведке и оценке отражаются в первоначальной стоимости на основе перспективной территории. Затраты по перспективной территории капитализируются и переносятся тогда, когда права на владение перспективной территорией являются актуальными и:

- (1) ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разработки и эксплуатации перспективной территории или, в противном случае, в ходе продажи этой территории; или
- (2) на перспективной территории продолжается деятельность по разведке и оценке, но на отчётную дату она не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов.

Накопленные затраты по перспективным территориям, которые законсервированы, списываются в полном объёме в счёт прибыли периода, в котором было принято решение о консервации. Резерв на затраты на восстановление участка формируется тогда, когда начаты работы по разведке и включаются в затраты этого этапа. Расходы на восстановление включают демонтаж и удаление установок, оборудования и сооружений, удаление отходов и восстановление участка в соответствии с положениями разрешения на разведочные работы.

Такие затраты были определены с использованием оценок будущих затрат, требований действующего законодательства и существующей технологии на не дисконтированной основе.

Любые изменения в оценках затрат, учитываются на перспективной основе. При определении затрат на восстановление участка существует неопределённость в отношении характера и объёма восстановления, обусловленная общественными ожиданиями и будущего законодательства. Соответственно, затраты были определены на основании того, что восстановление участка будет завершено в течение одного года после закрытия участка.

Проекты переводятся на этап разработки тогда, когда ожидается, что будущие затраты будут возмещены посредством продажи или успешной разработки и эксплуатации перспективной территории.

Активы, предназначенные для продажи

В 2018 году, Группа приняла решение о реализации основного средства, представленного из земельного участка, который принадлежит дочерней организации ТОО «Сагынды». Руководство считает, что основное средство отвечает критериям классификации в качестве, предназначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- земельный участок имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продан покупателю в своем текущем состоянии;
- мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации.
- Группа заключила предварительные договора купли-продажи с покупателями АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан». Согласно заключенным договорам, утвержден план продажи до 31 декабря 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы выручки и расходов за отчетный период. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе на предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств будущих периодов. В частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

- *Примечание 5 «Разведочные и оценочные активы»;*
- *Примечание 6 «Основные средства»;*
- *Примечание 10 «Оценочные обязательства»;*
- *Примечание 15 «Подходный налог».*

Оценки

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Затраты на ликвидацию скважин и восстановление участка

Затраты на вывод из эксплуатации будут понесены Группой в конце срока эксплуатации ее сооружений и месторождений.

В отношении окончательных затрат на вывод из эксплуатации существует неопределенность, а оценки затрат могут изменяться вследствие многих факторов, среди которых можно выделить изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды либо использование опыта, полученного на других месторождениях, на которых осуществлялась добыча. Ожидаемые сроки несения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие изменений законов и постановлений или их интерпретаций. Это обусловит существенные корректировки созданных резервов, что повлияет на будущие финансовые результаты.

Подходный налог

Группа признает чистую будущую налоговую льготу/(экономия) в отношении активов по отложенному подоходному налогу в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке вероятности возмещения активов по отложенному налогу Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и существующем налоговом законодательстве. На способность Группы реализовать чистые активы по отложенному подоходному налогу, отраженные по состоянию на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок.

Кроме того, будущие изменения налогового законодательства могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не признала актив по отложенному налогу в размере 2.046.291 тысяч тенге (2018 год: 1.804.201 тысяча тенге) (*Примечание 15*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 года	6.219.795	3.082.286	9.302.081
Поступления	898.384	-	898.384
Изменение в оценках (<i>Примечание 10</i>)	-	(64.195)	(64.195)
Списание	(314.255)	(1.060.269)	(1.374.524)
На 31 декабря 2018 года	6.803.924	1.957.822	8.761.746
Поступления	313.110	-	313.110
Изменение в оценках (<i>Примечание 10</i>)	-	(8.076)	(8.076)
Списание	-	(17.812)	(17.812)
На 31 декабря 2019 года	7.117.034	1.931.934	9.048.968

Затраты на лицензию в основном представлены капитализированными подписанными бонусами, выплаченные по контрактам на недропользование Группы, предусмотренных в *Примечании 1*, и расходов связанных с приобретением прав недропользования. В течение 2019 года Группа капитализировала затраты по бурению, общие и административные расходы, затраты по геологической информации и соответствующие расходы, геологические и геофизические расходы на общую сумму 129.565 тысяч тенге (2018 год: 801.329 тысяч тенге). Так же, в течение 2019 года Группа капитализировала заработную плату в размере 183.545 тысяч тенге (2018 год: 97.055 тысяч тенге) В 2018 году, Группа списала капитализированные расходы на сумму 1.374.524 тысяч тенге, так как, Группа вернул 2 договора на разведку и добычу по месторождениям: Актау и Сай-Утес.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 года	2.300.000	9.349	2.309.349
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(1.415.385)	-	(1.415.385)
На 31 декабря 2018 года	884.615	9.349	893.964
На 31 декабря 2019 года	884.615	9.349	893.964
Накопленный износ			
1 января 2018 года	-	(7.875)	(7.875)
Отчисления	-	(796)	(796)
31 декабря 2018 года	-	(8.671)	(8.671)
Отчисления	-	(511)	(511)
31 декабря 2019 года	-	(9.182)	(9.182)
Остаточная стоимость			
31 декабря 2018 года	884.615	678	885.293
31 декабря 2019 года	884.615	167	884.782

Основные средства Группы, в основном, состоят из земельного участка с балансовой стоимостью 884.615 тысяч тенге (2018 год: 884.615 тысяч тенге), который принадлежит дочерней организации ТОО «Сагынды». Земельный участок расположен в г. Актау на берегу Каспийского моря.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	157.940	79.984
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	30.481	35.897
Денежные средства, ограниченные в использовании в тенге	(72.218)	(72.518)
	116.203	43.363

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой ликвидационный фонд Группы согласно контракту на разведку.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Kazakh Petroleum Mining Limited»	80.016	80.238
ТОО «MTA Securities & Investments Limited»	23.624	23.624
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33.910)	(34.098)
	69.730	69.764

Выданный займ ТОО «Kazakh Petroleum Mining Limited» на сумму 69.730 тысяч тенге (2018 год 69.764 тысяч тенге) сроком до 25 октября 2020 года (2018 год: сроком до 21 декабря 2019 года). Займ выражен в тенге и годовой процент по займу равен 8%. Группа начислила вознаграждение и признала 100% резерв на вознаграждение на сумму 10.286 тысяч тенге (2018 год: 10.286 тысяч тенге).

На 31 декабря 2019 года, Группа выдала займ ТОО «MTA Securities & Investments Limited» на сумму 23.624 тысячи тенге (2018 год: 23.624 тысячи тенге) и признала 100% резерв под ожидаемые кредитные убытки.

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции в обращении	11.971.836	5.985.918	11.971.836	5.985.918
Привилегированные акции	28.164	14.082	28.164	14.082
Итого акционерный капитал	12.000.000	6.000.000	12.000.000	6.000.000

Акционерный капитал АО «North Caspian Petroleum» в размере 6.000.000 тысяч тенге состоит из 11.971.836 простых акций и 28.164 привилегированных акций с номинальной стоимостью 500 тенге за акцию (2018 год: 500 тенге за акцию). Детальная информация об акционерах представлена в *Примечании 1*.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все размещенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

Дополнительно оплаченный капитал представляет собой дисконт, признанный по финансовым обязательствам со ставкой вознаграждения ниже рыночных от акционера на сумму 422.570 тысяч тенге (2018 год: 422.570 тысяч тенге) (*Примечание 11*).

Прибыль на акцию

Ниже представлен расчёт прибыли на простую акцию:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток за год, в тыс. тенге	(981.873)	(3.943.253)
Акции в обращении, штук	12.000.000	12.000.000
Убыток на простую акцию, в тенге	(0,08)	(0,33)

Приведённое выше раскрытие включает как обыкновенные, так и привилегированные акции, так как владельцы привилегированных акций имеют равные права участия в распределении дохода на акцию, как и владельцы простых акций, что ведет к идентичному доходу на акцию для обоих классов акций. В то же время владельцы привилегированных акций не имеют права конвертировать их в простые.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила листинговые требования, согласно которым Группа должна раскрывать чистую балансовую стоимость одной простой акции на конец года.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы, тысяч тенге	11.740.663	11.361.060
Нематериальные активы, тысяч тенге	-	-
Обязательства, тысяч тенге	(16.628.804)	(15.267.328)
Чистые активы, тысяч тенге	(4.888.141)	(3.906.268)
Количество простых акций, штук	11.971.836	11.971.836
Балансовая стоимость простой акции, тенге	(408,30)	(326,29)

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по социально- экономическим обязательствам	Обязательство по ликвидации скважин и вос- становлению месторождений	Итого
На 1 января 2018 года	42.641	498.152	540.793
Возникший в течение года	43.684	-	43.684
Выплата	(39.088)	-	(39.088)
Изменение в оценках	-	(64.195)	(64.195)
Эффект курсовой разницы	6.655	-	6.655
Амортизация дисконта (<i>Примечание 14</i>)	-	38.214	38.214
Сальдо на 31 декабря 2018 года	53.892	472.171	526.063
Краткосрочная часть	33.032	-	33.032
Долгосрочная часть	20.860	472.171	493.031
Выплата	(25.119)	-	(25.119)
Изменение в оценках	-	(8.076)	(8.076)
Эффект курсовой разницы	227	-	227
Амортизация дисконта (<i>Примечание 14</i>)	-	40.634	40.634
Сальдо на 31 декабря 2019 года	29.000	504.729	533.729
Краткосрочная часть	29.000	-	29.000
Долгосрочная часть	-	504.729	504.729

Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка

Расчетные будущие обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка связанные с разведочной деятельностью Группы, основаны на инженерных расчетах, ожидаемых методом и объеме восстановления участка в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы рассчитывает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату истечения срока контракта на недропользование, которая подходит на 31 декабря 2022 года. Амортизация дисконта, относящаяся к резервам по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка, включена в состав финансовых затрат.

При расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 7,09% (2018 год: 7,09%), и ставки дисконтирования, равной 8,45% (2018 год: 8,61%). По состоянию на 31 декабря 2018 года, общая сумма обязательств является долгосрочной, поскольку срок контрактов на недропользование Группы до 31 ноября 2020 года. На 31 декабря 2019 года общая сумма обязательств является долгосрочной, поскольку Группа находится на стадии продления сроков контрактов на недропользование Группы до 31 декабря 2022 года (*Примечание 1*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резервы по социально-экономическим обязательствам

В соответствии с контрактом на недропользование, Группа приняла на себя обязательства в виде инвестиций в развитие социальной сферы и инфраструктуры Республики Казахстан. Будущие платежи являются фиксированными и выражены в долларах США.

11. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Affluence Energy Holding S.a.r.l. (1)	Доллары США	8%	По требованию	8.669.390	7.934.039
АО «Кожан» (2)	Тенге	18%	По требованию	1.758.228	1.542.148
ТОО «Созак Ойл энд Газ» (3)	Тенге	9%	По требованию	1.146.356	1.339.611
Нурлаков Инаят (4)	Тенге	8%	2021	859.561	723.601
АО «Матен Петролеум» (5)	Тенге	9,25%	По требованию	647.814	593.595
Антон Ойлфилд Сервисес КЗ (6)	Тенге	10,25%	По требованию	293.035	268.469
Ли Сяохуй (7)	Тенге	Беспроцентная	По требованию	80.380	–
Лю Вэй (8)	Тенге	Беспроцентная	2020 / По требованию	58.000	15.000
Прочие	Тенге	Беспроцентная	По требованию	1.013	1.048
				13.513.777	12.417.511
Минус: текущая часть				(12.654.216)	(11.693.910)
				859.561	723.601

Движение по займам, полученным следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
На 1 января	12.417.511	10.986.845
Получено	437.364	2.547.694
Налог у источника выплат	(1.499)	(5.197)
Амортизация дисконта	77.808	68.978
Начисленные проценты	957.090	947.812
Выплаченные проценты	(8.492)	(29.449)
Оплачено	(304.699)	(3.311.325)
(Доход)/расход от курсовой разницы	(61.306)	1.212.153
На 31 декабря	13.513.777	12.417.511

- По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы есть семь процентных займов на общую сумму 22.744 тысячи долларов США (эквивалент 8.669.390 тысяч тенге по курсу на отчетную дату). В течение 2019 года Группа получила дополнительные средства в размере 780 тысяч долларов США (эквивалент 293.894 тысяч тенге по курсу на дату сделки), со сроком погашения и уплаты вознаграждения по востребованию. Все семь договоров займа имеют процентную ставку в размере 8% и сроком погашения: по первому требованию (2018 год: срок погашения до 31 декабря 2019). Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
- По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы есть два процентных займа в размере 1.758.228 тысяч тенге, полученные от АО «Кожан». В течение 2019 года Группа не получала дополнительных средств. Процентная ставка по займам 18% со сроком погашения: по первому требованию. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
- По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы есть два процентных займа в размере 1.146.356 тысяч тенге от ТОО «Созак Ойл энд Газ», со сроком погашения: по первому требованию. Процентная ставка по займу фиксированная – 9%. В течение 2019 года Группа оплатила основной долг в размере 284.699 тысяч тенге и вознаграждение в размере 8.492 тысячи тенге. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ (продолжение)

4. По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имеется займ на сумму 859.561 тысяча тенге (2018 год: 723.602 тысячи тенге), со сроком погашения до 21 января 2021 год перед акционером, Нурлаковым Инаятот Камаловичем. Процентная ставка по займу фиксированная – 8%. Основной целью займа является погашение задолженности перед MTA Securities & Investment Limited. Займ был отражен по справедливой стоимости, посчитанной с помощью рыночной ставки процента 12,8% годовых на дату получения займа. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью при признании в размере 422.570 тысяч тенге была отражена как дополнительно оплаченный капитал (*Примечание 9*). В 2019 году Группа начислила амортизацию дисконта в размере 77.808 тысяч тенге в консолидированном отчете о совокупном доходе (2018 год: 68.979 тысяч тенге).
5. 16 мая 2018 года Группа заключила соглашение на получение краткосрочного займа с АО «Матен Петролеум» в размере 590.000 тысяч тенге со сроком до 19 июня 2019 года. Процентная ставка по соглашениям 9,25% годовых. В 2018 году Группа получила 578.130 тысяч тенге. 31 декабря 2018 года Группа подписала дополнительное соглашение об изменении срока с 19 июня 2019 года на по первому требованию. В течение 2018 года Группа заключила дополнительное соглашение на получение дополнительных траншей в размере 647.814 тысяч тенге со сроком по первому требованию с АО «Матен Петролеум». Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
6. 31 октября 2017 года Группа заключила соглашение на получение краткосрочного займа с ТОО «Антон Ойлфилд Сервисес КЗ» в размере 1.000.000 тысяч тенге со сроком до 31 марта 2018 года. В 2017 году Группа получила 241.000 тысяч тенге. Процентная ставка по соглашениям 10,25% годовых. В 2018 году Группа подписала дополнительное соглашение об изменении срока с 31 марта 2019 года на по первому требованию. По состоянию на 31 декабря 2019 года, у Группы имеется займ на сумму 293.035 тысяч тенге, полученный от Антон Ойлфилд Сервисес КЗ. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
7. В течение 2019 года Группа заключила соглашение на получение краткосрочного беспроцентного займа на сумму 80.380 тысяч тенге от акционера Ли Сяохуй, со сроком погашения по первому требованию. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.
8. В феврале 2018 году Группа заключила соглашение на получение краткосрочного беспроцентного займа на сумму 20.000 тысяч тенге от акционера Лю Вэй, со сроком до 31 декабря 2019 года. В 2018 году Группа получила 15.000 тысяч тенге. В 2018 году Группа подписала дополнительное соглашение об изменении срока с 31 декабря 2019 года на по первому требованию. В течение 2019 года Группа заключила несколько соглашений на получение краткосрочных беспроцентных займов на сумму 43.000 тысяч тенге от акционера Лю Вэй, со сроком погашения по первому требованию. Основной целью займов является пополнение оборотного капитала Группы.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	253.100	250.303
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	4.583	3.797
	257.683	254.100

Балансовая стоимость кредиторской задолженности перед поставщиками выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге	189.297	185.172
Доллар США	68.386	68.928
	257.683	254.100

Основная часть кредиторской задолженности Группы представлена задолженностью перед «MTA Securities & Investment Limited» (далее – «Цессионарий»), которая представляет собой передачу прав требования от ТОО «Атыраумунайгазгеология-Бурение» в пользу цессионария в сумме 125.473 тысячи тенге (2018 год: 125.715 тысячи тенге). Данная сумма представляет собой кредиторскую задолженность по услугам бурения и ожидается к выплате по первому требованию. Остальная часть кредиторской задолженности Группы представлена задолженностью перед ТОО «Международная Нефтяная Сервисная Компания СИНОПЭК» на сумму 75.667 тысяч тенге (2018 год: 75.667 тысяч тенге) и «Exotrad Inc.» на сумму 37.874 тысяч тенге (2018 год: 38.174 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

В тысячах тенге	За год, завершившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Прочие доходы по оказанию услуг	114.286	–
Налог у источника выплаты за нерезидентов	–	(177.511)
Штрафы и пени	–	(58.088)
Прочие расходы по оказанию услуг	(13.094)	–
Прочие расходы	(2.413)	(41.031)
	98.779	(276.630)

В мае 2019 года Группа заключила договор по неконтрактной деятельности с ТОО «Проектный институт «Optimum» на оказание услуг по геологическому изучению недр. Сумма договора составила 128.000 тысяч тенге с учетом НДС со сроком до 1 января 2020 года.

14. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	За год, завершившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Амортизация дисконта и начисленное вознаграждение по займам полученным	1.034.897	1.016.790
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 10)	40.634	38.214
	1.075.531	1.055.004

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, включают:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы по текущему подоходному налогу	57.164	12.191
Расходы по отложенному подоходному налогу	–	–
Расход по подоходному налогу, отраженный в консолидированном отчёте о совокупном доходе	57.164	12.191

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу применимых к убытку до налогообложения по нормативной ставке за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов:

В тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Убыток до налогообложения	(924.709)	(3.931.063)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расчётная налоговая экономия по нормативной ставке в 20%	(184.942)	(786.213)
Изменение в оценке резерва по активу по отсроченному налогу	242.090	792.276
Прочие постоянные разницы	16	6.128
Расходы по подоходному налогу, отраженные в консолидированном отчёте о совокупном доходе	57.164	12.191

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2019 года, согласно применяемому Группой законодательству Республики Казахстан, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесенных налоговых убытков Группы, имеющих на 31 декабря 2019 и 2018 годов, истекают в целях налогообложения в 2025-2029 годах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2019 года	Отнесено в консолиди- рованном отчёте о совокупном доходе	На 31 декабря 2018 года	Отнесено в консолиди- рованном отчёте о совокупном доходе	На 1 января 2018 года
Активы по отложенному налогу					
Перенесённые налоговые убытки	2.046.291	242.090	1.804.201	792.276	1.011.925
Активы по отложенному налогу	2.046.291	242.090	1.804.201	792.276	1.011.925
Резерв по обесценению актива	(2.046.291)	(242.090)	(1.804.201)	(792.276)	(1.011.925)
Активы по отложенному налогу, нетто	-	-	-	-	-

Актив по отложенному налогу признаётся только в случае вероятности доступности налогооблагаемых доходов, против которых будет утилизирован данный актив. Создан резерв на активы по отложенному налогу за счёт того, что нет вероятности реализации соответствующей экономии по налогам.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовое обязательство (Примечание 11)		
<i>Материнская Компания</i> «Affluence Energy Holding S.a.r.l.»	8.669.390	7.934.039
<i>Компании под общим контролем</i>		
АО «Кожан»	1.758.228	1.542.148
ТОО «Созак Ойл энд Газ»	1.146.356	1.339.611
АО «Матен Петролеум»	647.814	593.595
<i>Ключевой управленческий персонал Группы</i> Лю Вэй	58.000	15.000
	12.729.788	11.424.393

Обязательства по договорам с покупателями

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Компании под общим контролем</i>		
АО «Матен Петролеум»	1.453.620	1.258.620
АО «Кожан»	755.200	755.200
	2.208.820	2.013.820

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

Обязательство по договорам с покупателями представляют собой авансы полученные на приобретение земельных участков на общую сумму 2.013.820 тысяч тенге, а так же поставку сырой нефти в рамках тестовой добычи. В 2018 году, Группа заключила предварительный договор предпродажи 40га земли с АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан». В 2019 году, Группа заключила довогор с АО «Матен Петролеум» на поставку сырой нефти на общую сумму 195.000 тысяч тенге.

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании под общим контролем	Материнская Компания
Начисленные вознаграждения, по займам полученным	507.694	502.638

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Компании под общим контролем	Материнская Компания
Начисленные вознаграждения, по займам полученным	353.147	570.099

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал Группы включало руководство Группы в составе трех человек (на 31 декабря 2018 года: трех человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу за отчётный период, представлена текущими платежами, включенными в общие и административные расходы, капитализированными в состав активов по разведке и оценке, в консолидированном отчёте о финансовом положении. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года было начислено 143.216 тысяч тенге и 113.937 тысяч тенге было выплачено (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года было начислено 122.581 тысяча тенге и 94.976 тысяч тенге было выплачено). У Группы нет долгосрочных выплат ключевому руководящему персоналу.

17. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Бизнес-операции Группы находятся в Республике Казахстан и относятся к разведке и разработке нефтяных месторождений. Группа считает, что она имеет только один отчётный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, влияющие на предприятия в Казахстане, продолжают быстро меняться; налоговая и нормативно-правовая база являются объектом различных толкований. Будущее направление экономического развития Казахстана в большой степени подвержено влиянию фискальной и монетарной политики, принятой правительством, наряду с развитием правовой, нормативной и политической среды.

Так как Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, его экономика чрезвычайно чувствительна к изменению цен на нефть и газ на мировом рынке, которые колебались в 2019 и 2018 годы. Руководство не в состоянии надёжно оценить эффект дальнейших колебаний цен на финансовое положение Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени могут составить значительную сумму. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится налоговая проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённостей, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 31 декабря 2019 года.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Резервы по социально-экономическим обязательствам

В соответствии с требованиями контрактов на разведку нефти и газа, выданным Государством, Группа обязана инвестировать утвержденные затраты, связанные с разведкой, на цели образования казахстанских граждан на еже годовой основе до окончания действия контракта на разведку нефти и газа. За 2019 и 2018 годы, Группа полностью выполнила свои обязательства по подготовке сотрудников согласно договору.

Согласно контрактам на разведку нефти и газа Группа обязана в течение 2019 и 2020 годов финансировать определённые социальные объекты инфраструктуры. Ежегодная сумма социальных обязательств составляет 65 тысяч долларов США. За 2019 Группа полностью выполнила свои социальные обязательства согласно договору на проведение поисково-разведочных работ и контракту на добычу.

В период коммерческой добычи Группа также должна осуществлять финансирование социально-экономического развития региона и развития его инфраструктуры в размере одного процента от инвестиций по Контракту в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство Республики Казахстан в области охраны окружающей среды находится в стадии развития. Последствия предлагаемых природоохранных норм или любого будущего природоохранного законодательства не могут быть в настоящее время достоверно оценены. Обязательства учитываются в момент их определения в соответствии с учётной политикой Группы. Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы, тем не менее, руководство признаёт, что будущие изменения в законодательстве могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Группы.

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам при использовании своих финансовых инструментов: кредитный риск, риск ликвидности, и валютный риск. Риск изменения в процентных ставках для Группы отсутствует, поскольку по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, Группа не имеет долгосрочных или краткосрочных процентных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Данное примечание представляет собой информацию о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, целях Группы, политике и процессах по оценке и управлению риском, а также об управлении капиталом Группы.

Руководство Группы несёт общую ответственность за создание и надзор за структурой управления рисками Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Группа следует политике ограничения подверженности риску изменения процентных ставок, привлекая кредиты с фиксированной ставкой процента. Поскольку Группа привлекла кредиты и займы по фиксированной ставкой процента, риск изменения процентной ставки не применим к Группе.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений курсов обмена валют.

В результате того, что кредиторская задолженность перед поставщиками, краткосрочные займы и полученная финансовая помощь выражены в долларах США, изменения в обменных курсах доллара США к тенге могут оказать значительное влияние на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налого- обложения
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
Доллар США	12%	(1.044.875)
Доллар США	-9%	783.657
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		
Доллар США	14%	1.092.559
Доллар США	-10%	(780.400)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, и инвестиционной деятельностью, включая займы выданные и вклады в банках (*Примечание 7*). Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Руководство считает, что максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам консолидированного отчёта о финансовом положении на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлена их балансовой стоимостью, как указано далее.

Нижеследующая таблица показывает сальдо денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств ограниченных в использовании в банках на отчётную дату и обозначения кредитного рейтинга «Standard & Poor».

<i>В тысячах тенге</i>	Место- нахождение	Рейтинг		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года		
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	B	B	110.666	43.619
АО «Жусан Банк»	Казахстан	B	B-	77.742	72.262
АО «АТФ Банк»	Казахстан	B-	-	13	-
Итого				188.421	115.881

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств посредством периодического анализа ликвидности. Учитываются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от связанных сторон.

Срок погашения финансовых обязательств

Таблица ниже представляет анализ финансовых обязательств Группы по их валовой сумме погашения в разрезе групп в зависимости от срока, оставшегося с отчётной даты, до их контрактной даты погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
31 декабря 2019 года					
Кредиторская задолженность	257.683	–	–	–	257.683
Займы	12.654.216	–	–	1.017.175	13.671.391
Прочие обязательства	26.574	88.221	–	–	114.795
	12.938.473	88.221	–	1.017.175	14.043.869

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
31 декабря 2018 года					
Кредиторская задолженность	249.538	4.562	–	–	254.100
Займы	11.693.909	–	–	1.017.175	12.711.084
Прочие обязательства	26.654	29.180	–	–	55.834
	11.970.101	29.180	–	1.017.175	13.021.018

Управление капиталом

Задача Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании ее способности продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для акционера и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Для поддержания и коррекции структуры капитала Группы может регулировать размер выплачиваемых акционеру дивидендов, производить возврат капитала обратно акционеру, выпускать новые акции либо реализовывать активы для погашения задолженности.

Как и другие предприятия, Группа проводит мониторинг капитала исходя из соотношения заемного и собственного капитала. Такое соотношение определяется как заемные средства, деленные на сумму собственного капитала. Заемные средства представляют собой балансовую стоимость займов к выплате (включая краткосрочные и долгосрочные займы и проценты к уплате в отчёте о финансовом положении). Собственный капитал равен сумме капитала, отражаемого в отчёте о финансовом положении.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов, соотношение заемного и собственного капитала было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	257.683	254.100
Обязательства по договорам с покупателями	2.208.820	2.013.820
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	43.968	35.244
Задолженность по прочим налогам и платежам, кроме подоходного налога	10.384	6.278
Займы	13.513.777	12.417.511
Денежные средства и их эквиваленты	(116.203)	(43.363)
Чистая задолженность	15.918.429	14.683.590
Капитал	(4.888.141)	(3.906.268)
Итого капитал и чистая задолженность	11.030.288	10.777.322
Коэффициент финансового рычага	144%	136%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые обязательства				
Займы полученные	859.561	903.209	723.601	816.161
Итого	859.561	903.209	723.601	816.161

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т.е. например, цены) или косвенно (т.е. например, производные от цены), и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Иерархия справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

Активы, справедливая стоимость которых раскрывается

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Займы выданные (Примечание 8)	69.730	69.730	–	–	69.730

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы					
Займы выданные (Примечание 8)	69.730	69.730	–	–	69.730

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости (продолжение)

Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается

В тысячах тенге	31 декабря 2019 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства					
Займы (Примечание 11)	(13.513.777)	(13.557.034)	-	-	(13.557.034)

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справед- ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые обязательства					
Займы (Примечание 11)	(12.417.511)	(12.510.070)	-	-	(12.510.070)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, вкладов в банках, прочих внеоборотных финансовых активов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность Группы из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчётного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.