

**Акционерное общество «Phystech II»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

*За январь - март 2022 года  
Промежуточный квартальный*

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Закончившийся 31 марта 2022 года

---

### 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Акционерное общество «Phystech II» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным 17 июня 2015 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 марта 2022 и 2021 годов, единственным акционером Компании является ТОО «Холдинговая компания «КазТурбоРемонт», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан. По состоянию на указанные даты конечной контролирующей стороной Компании является Боранбаев Кайрат Советаевич, гражданин Республики Казахстан.

Основной деятельностью Компании являются разведка, добыча и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяного месторождения «Каражанбас Северный» согласно контракта на недропользование № 2158 от 14 сентября 2006 года.

Финансовая отчётность Компании закончившийся 31 марта 2022 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 13 мая 2022 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских суждений, оценок и допущений. Подготовка финансовой отчётности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*.

#### Принцип непрерывности деятельности

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

Закончившийся 31 марта 2022 года, Компания понесла чистый убыток в размере 2.235.965 тысяч тенге (2021: 1.111.531 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года,).

На дату утверждения данной финансовой отчётности, Руководство Компании было удовлетворено достаточными основаниями относительно способности Компании непрерывно осуществлять свою деятельность путём генерирования денежных средств от операционной деятельности в достаточном объеме ввиду следующих основных факторов:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности (продолжение)***Разработка месторождения*

Компания смогла добиться указанных выше положительных финансовых показателей в основном в результате логического завершения основного этапа строительства и запуска всей необходимой инфраструктуры для добычи нефти на месторождения «Каражанбас Северный», а именно:

- (i) В середине 2021 года, Компания запустила собственную установку по очистке и подготовке нефти (далее «УПН»). Ранее работы по очистке и подготовке нефти выполнялись сторонней организацией. Запуск собственного УПН позволяет Компании сократить операционные издержки ~250 миллионов тенге в год;
- (ii) В середине 2021 года, Компания достроила и ввела в эксплуатацию собственный нефтепровод протяженности в 12 км с подключением к системе нефтепроводов национального оператора АО «КазТрансОйл». Данный фактор позволяет Компании сократить операционные издержки ~150 миллионов тенге в год за пользование сторонним нефтепроводом и транспортировки нефтевозами;
- (iii) Кроме того, в 2021 году Компания ввела в эксплуатацию систему поддержания пластового давления (далее «ППД»), которая позволяет увеличивать добычу нефти на существующих скважинах в среднем на 10-15%. ППД также включает водопровод с протяженностью в 12 км для подачи пресной воды на месторождение. Следовательно, на дату утверждения данной финансовой отчётности Руководство Компании рассматривает более продвинутые технологии по увеличению нефтеотдачи с использованием системы закачки т.е. ППД. Данные факторы позволят Компании существенно увеличивать добычу нефти на существующих скважинах без больших дополнительных операционных расходов.

*Стабильно высокие цены на нефть*

В первом квартале 2022 года, наблюдались стабильно высокие цены на нефть на мировом рынке. По мнению многих экспертов, данный тренд будет продолжаться в течение обозримого будущего.

*Займы полученные от АО «Народный Банк Казахстана»*

По состоянию на 31 декабря 2021 года, как указано выше текущие обязательства Компании превышают ее текущие активы на 3.717.436 тысяч тенге. Однако, существенная часть текущих обязательств Компании состоит из краткосрочной части займа, полученного от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 4.958.096 тысяч тенге. Без учета данного займа, текущие активы Компании превышают ее текущие обязательства практически в 2 (два) раза, т.е. на 1.240.660 тысяч тенге.

В декабре 2021 года, Компания обратилась к АО «Народный Банк Казахстана» с просьбой о реструктуризации данного займа. По результатам предварительного анализа Компании, 22 декабря 2021 года Банк предоставил Компании «испытательный период» с 1 января по 30 июня 2022 года с графиком погашения в 170 миллионов тенге в месяц из расчёта 7-летнего периода погашения. В течение периода после отчётной даты Компания соблюдала указанный график погашения без особых финансовых трудностей. На дату утверждения данной финансовой отчётности, Руководство Компании ведет переговоры с АО «Народный Банк Казахстана» по реструктуризации займа на 5-7 лет. В отношении достижения положительных результатов переговоров существует ряд неопределённостей.

Кроме того, Руководство Компании может рассматривать возможность привлечения финансовой помощи от связанных сторон, т.е. от организаций под общим контролем.

В случае, если Компания не сможет успешно реструктурировать заем от АО «Народный Банк Казахстана» и привлечь финансовую помощь от связанных сторон для урегулирования погашения займа в рамках действующего графика погашения, появятся значительные сомнения в способности Компании выплатить свои обязательства в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Функциональная валюта и валюта представления**

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Компании.

*Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

*Курсы обмена валют*

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

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные положения учетной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее: упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки; допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования; организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19.

В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» (продолжение)*

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощенного практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Компании.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)**

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок в отношении раскрытия информации об учетной политике Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений***Затраты на разведку*

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов по разведке и оценке до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

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

*Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в состав основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 15 лет.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущих периодах не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

**Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения. Право на недропользование на стадии разведки и оценки включает капитализированные затраты на разведку и оценку и затраты на приобретение лицензий на разведку и учитывается в составе нематериальных активов. Затраты по приобретению прав на разведку амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки.

Компания проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, может превышать их возмещаемую величину.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в основном компьютерное программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретённые отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость — это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчете о совокупном доходе.

**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 Компанией для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и прочие краткосрочные финансовые активы.

***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания 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, Компания относит в основном торговую дебиторскую задолженность.

***Прекращение признания***

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

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

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме.

Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

***Обесценение финансовых активов***

Компания 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 Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Обесценение финансовых активов (продолжение)***

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 и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

**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 Компании 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские займы и займы, полученные от связанных сторон.

***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты, займы и кредиторская задолженность).

***Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток***

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компании не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты, займы и кредиторская задолженность)*

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность и займы, полученные от банков, прочих организаций или физических лиц оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства 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 отчете о прибыли или убытке.

**Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Взаимозачёт**

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчетах по отдельности согласно принципу существенности, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим МСФО или его интерпретацией. Статьи доходов или расходов подлежат взаимозачету, если данное представление отражает суть операции или события, или доходы, убытки и соответствующие расходы по группе похожих операций и событий не являются существенными. Отражение активов за вычетом соответствующих образованных резервов не является взаимозачетом.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу средневзвешенной стоимости отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства.

Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто-основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. Однако, зачёт НДС допускается только на основании результатов налоговой проверки, проведённой налоговыми органами для подтверждения НДС к возмещению.

Если эффект временной стоимости денег является существенным, долгосрочный НДС к возмещению дисконтируется с помощью безрисковой ставки, отражающей в соответствующих случаях риски присущие данному активу.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

**Акционерный капитал****Акции**

Простые акции и непогашаемые привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

**Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

**Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Резервы (продолжение)**

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

**Подходный налог**

Подходный налог включает в себя текущий налог на прибыль, налог на сверхприбыль и отложенный налог.

**Текущий налог на прибыль**

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Расход по текущему налогу на прибыль включает в себя текущий корпоративный подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

**Отсроченный налог**

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)**

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу. Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.

**Налог на сверхприбыль**

Налог на сверхприбыль (НСП) рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, НСП начисляется и выплачивается в отношении контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

**Авансы**

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

**Признание доходов**

Компания реализует сырую нефть по краткосрочным договорам, по ценам, определяемым как среднее значение 5 средних (высоких/низких) котировок Brent, опубликованных Platt's, скорректированным на стоимость фрахта, страхования и скидок на качество. Переход права собственности осуществляется, и доходы обычно признаются в тот момент, когда сырая нефть физически загружена на борт судна или выгружена с судна, поступила в трубопровод или иной механизм доставки в зависимости от согласованных по контракту условий.

В контрактах Компании на продажу сырой нефти указываются максимальное количество сырой нефти, которое должно быть поставлено в течение определённого периода времени. Сырая нефть, отгруженная, но ещё не доставленная покупателю, учитывается в отчёте о финансовом положении как товарно-материальные запасы.

**Признание расходов**

Расходы признаются по мере их возникновения и отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

**Процентные доходы**

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющих в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчете о совокупном доходе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по займам**

Если строительство квалифицируемого актива финансируется за счет специальных заемных средств, затраты на финансирование, понесенные в ходе строительства, за вычетом инвестиционной прибыли от временного инвестирования данных заемных средств, включаются в стоимость квалифицируемого актива. Все прочие затраты на финансирование признаются в отчете о совокупном доходе как финансовые расходы.

Курсовые разницы, возникающие от использования заемных средств, деноминированных в иностранной валюте, включаются в затраты по займам в той мере, в какой они корректируют финансовые расходы.

**Вознаграждение работникам**

Компания уплачивает социальный налог и отчисления обязательного социального медицинского страхования в соответствии с действующими требованиями законодательства Республики Казахстан. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы и активы по разведке и оценке по мере начисления.

Компания также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в пенсионный фонд РК. В соответствии с законодательством ответственность за свое пенсионное обеспечение несут работники, и Компания не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

**События после отчетной даты**

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании 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. Однако неопределенность в отношении данных допущений и оценок может потребовать существенной корректировки балансовой стоимости актива или обязательства в будущих периодах.

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

**Суждения**

В процессе применения учетной политики руководством Компании, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

***Выручка по договорам с покупателями***

Компания определила, что вся выручка по договорам с покупателями получена в определенный момент времени. Признание выручки требует от руководства Компании вынесения суждений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки. Договорные отношения на реализацию нефти с другими условиями могут привести к признанию выручки с течением времени.

При оценке того, является ли Компания принципалом или агентом по операциям с выручкой, используется суждение. При определении того, что Компания выступает в качестве принципала, условия соглашений были тщательно рассмотрены, и был сделан вывод, что Компания контролирует продукт до того, как он будет передан покупателю. В альтернативных соглашениях Компания может быть определена как агент.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)*****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***

В соответствии с условиями существующих контрактов Компания определила, что услуги по отгрузке или транспортировке не предоставляются покупателю, и что единственные обязанности к исполнению относятся к продаже сырой нефти и нефтепродуктов. Суждение требуется при определении того, предоставляется ли отгрузка как услуга, и это влияет на идентификацию обязательства к исполнению, признание всех обязательств к исполнению в определенный момент времени или с течением времени, а также на общие сроки признания выручки. Руководство Компании не считает, что расходы по отгрузке являются отдельным обязательством к исполнению, так как риски и связанные с ними вознаграждения переходят к покупателю в момент отгрузки в порту или передачи нефти покупателю по нефтепроводам.

***Отсроченные налоговые активы***

Отсроченный налог рассчитывается для корпоративного подоходного налога (далее – «КПН»). Отсроченный КПН рассчитывается на временные разницы в активах и обязательствах, привязанных к контрактам на недропользование, по ожидаемым ставкам. Базы отсроченного КПН, информация о которых раскрыта в *Примечании 21* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в *Примечании 25*.

Отсроченные налоговые активы требуют от руководства оценки вероятности того, что Компании получит достаточную налогооблагаемую экономическую прибыль в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов. Предположения относительно получения будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценок руководства в отношении будущих денежных потоков.

Эти оценки будущего налогооблагаемого дохода основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности (на которые влияют объемы добычи и продаж, цены на нефть, запасы, операционные затраты, затраты на вывод из эксплуатации, капитальные затраты, дивиденды и другие операции по управлению капиталом) и суждения о применении действующего налогового законодательства. Если будущие потоки денежных средств и налогооблагаемая прибыль будут существенно отличаться от оценок, это может повлиять на способность Компании реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату. Кроме того, будущие изменения в налоговом законодательстве в юрисдикциях, в которых работает Компания, могут ограничить способность Компании получать налоговые вычеты в будущих периодах. Руководство Компании оценивает вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах для использования признанных отсроченных налоговых активов как высокую.

**Неопределённость оценок*****Оценка запасов нефти и газа***

Запасы нефти и газа – это оценка количества углеводородов, которое может быть экономически и юридически добываться на нефтегазовых месторождениях Компании. Компания оценивает свои коммерческие запасы и ресурсы, основанные на информации, собранной квалифицированными специалистами в отношении геологических и технических данных о размере, глубине, форме и содержании углеводородного тела, а также подходящих методов добычи и темпов извлечения. Коммерческие запасы определяются с использованием оценок запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оцениваются с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Поскольку используемые экономические предположения могут измениться, по мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценки извлекаемых запасов могут измениться. Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Компании, которые включают:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)***Оценка запасов нефти и газа (продолжение)*

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 5*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 9, и 19*);
- Обязательства по выбытию активов – если изменения в оценке запасов влияют на ожидания относительно того, когда будут происходить такие действия, и связанные с ними затраты на эти действия (*Примечание 14*);
- Балансовую стоимость отложенных налоговых активов – может измениться в связи с изменениями в оценке вероятности возмещения таких активов (*Примечание 21*).

*Амортизация нефтегазовых активов*

Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом по отношению к сумме доказанных разработанных запасов. Это приводит к начислению амортизации, пропорционально истощению ожидаемой оставшейся добычи на месторождении.

При определении срока службы каждого объекта учитывается ограничение физического срока службы, а также текущие оценки экономически извлекаемых запасов месторождения. Эти расчеты требуют использования оценок и предположений, в том числе количество запасов и будущие капитальные затраты. Изменения в доказанных разработанных запасах могут возникнуть из-за изменений факторов или допущений, используемых при оценке запасов, в том числе:

- разница между фактическими и прогнозируемыми ценами на сырую нефть;
- непредвиденные операционные вопросы, которые могут повлиять на будущие капитальные затраты.

*Капитальные затраты и текущий ремонт*

Затраты капитализируются только в том случае, если данные мероприятия привели к приросту извлекаемых запасов месторождения или к увеличению производительности основных средств по сравнению с первоначальными показателями. Во всех остальных случаях данные затраты относятся на расходы периода по мере их возникновения.

*Обесценение нефтегазовых активов*

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Компании проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

По состоянию на 31 марта 2022 года, Руководство Компании удостоверилось в отсутствии признаков обесценения нефтегазовых активов, так как конъюнктура мирового и казахстанского рынков нефти и газа очень благоприятная и Компания очень хорошо выполнила свои планы по добыче и реализации сырой нефти в течение 2021 года. Последний по времени тест на обесценение основных средств был проведен руководством Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Неопределённость оценок (продолжение)*****Обязательства по выбытию активов***

По условиям контракта на недропользование и в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на контрактной территории. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания периода контракта на недропользование.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями.

Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции. Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 14*.

***Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности***

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании раскрыта в *Примечании 8*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

| В тысячах тенге                                       | Нефте-газовые активы        |                               |                               |               | Незавер-<br>шенное<br>строитель-<br>ство | Прочие<br>основные<br>средства | Итого             |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|--|--------------------------------|-------------------|
|   | Здания и<br>сооруже-<br>ния | Машины и<br>оборудова-<br>ния | Транс-<br>портные<br>средства | Прочие        |  |                                |                   |
| <b>Балансовая<br/>стоимость</b>                       |                             |                               |                               |               |  |                                |                   |
| <b>На 31 декабря<br/>2021 года</b>                    | <b>21.411.787</b>           | <b>1.051.755</b>              | <b>18.116</b>                 | <b>60.359</b> | <b>1.159.530</b>                         | <b>26.662</b>                  | <b>23.728.209</b> |
| 1. Поступления  |                             |                               | 87 937                        |               | 2 724                                    | 7 500                          | 98 161            |
| Перемещения из НЗС                                    |                             | --                            | --                            | --            | --                                       | --                             | --                |
| Выбытия   |                             | --                            | --                            |               | 308                                      | --                             | 308               |
| Накопленный износ по выбытиям                         |                             | --                            | --                            |               | 268                                      | --                             | 267               |
| Расходы по износу                                     |                             | (92 580)                      | (29 437)                      | (805)         | (5 052)                                  | --                             | (127 874)         |
| <b>Остаточная стоимость на 31<br/>марта 2022 года</b> |                             | <b>21 319 207</b>             | <b>1 110 254</b>              | <b>17 310</b> | <b>84 651</b>                            | <b>1 167 033</b>               | <b>23 698 455</b> |

**6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫ АКТИВЫ**

|   | Право на недро-<br>пользование | Прочие       | Итого            |
|---|--------------------------------|--------------|------------------|
| <b>Остаточная стоимость на 1 января 2022 года</b> | <b>1 132 574</b>               | <b>3 185</b> | <b>1 135 759</b> |
| Поступления                                       | --                             | --           | --               |
| Выбытия   | --                             | --           | --               |
| Накопленный износ по выбытиям                     | --                             | --           | --               |
| Расходы по износу                                 | (4 063)                        | (471)        | (4 534)          |
| <b>Остаточная стоимость на 31 марта 2022 года</b> | <b>1 128 511</b>               | <b>2 714</b> | <b>1.131 225</b> |

По состоянию на 31 марта 2022 года нефте-газовые активы и прочие основные средства с остаточной стоимостью 23.698.455 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 23.728.209 тысяч тенге) были заложены в качестве обеспечения по займу Компании от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 13).

Поступления по группе «здания и сооружения» в течение 2021 года в основном состоит из увеличения размера обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин в размере 1.799.111 тысяч тенге в результате изменений суждений руководства Компании при расчёте указанного обязательства (Примечание 14).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

По состоянию на 31 марта 2022 и 2021 годов, право на недропользование заложено в качестве обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана» (Примечание 13).

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

По состоянию на 31 марта 2022 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 235.244 тысячи тенге (в 2021 году: 223.944 тысячи тенге). Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов после завершения операций по разработке месторождения.

**8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

| <i>В тысячах тенге</i>                                 | <b>31 марта<br/>2022 год</b> | 31 декабря<br>2021 год |
|--|------------------------------|------------------------|
| Задолженность третьих сторон в долларах США            | <b>647.466</b>               | 294.864                |
| Задолженность третьих сторон в тенге                   | <b>224</b>                   | 112                    |
| Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | <b>(2.950)</b>               | (2.950)                |
|  | <b>644.740</b>               | 292.026                |

**9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

| <i>В тысячах тенге</i>                     | <b>31 марта<br/>2022 год</b> | 31 декабря<br>2021 год |
|--|------------------------------|------------------------|
| Сырье и материалы                          | <b>164.718</b>               | 164.157                |
| Готовая продукция (сырая нефть)            | <b>51.752</b>                | 152.229                |
| Минус: оценочный резерв по неликвидным ТМЗ | <b>(38.852)</b>              | (38.852)               |
|  | <b>177.618</b>               | 277.534                |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ (продолжение)**

Ниже представлено движение сырой нефти:

| <i>В тысячах тенге</i>                                | 2022 год      | 2021 год       |
|---|---------------|----------------|
| На 1 января   | 152.229       | 501.122        |
| Производственные затраты за период                    | 880.582       | 3.278.025      |
| Себестоимость реализованной продукции (Примечание 17) | (952.511)     | (3.614.151)    |
| Потери  | (24.528)      | (12.767)       |
|   | <b>55.772</b> | <b>152.229</b> |

Производственные затраты, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                      | 2022 год       | 2021 год         |
|---|----------------|------------------|
| Износ, истощение и амортизация              | 129.936        | 757.849          |
| Аренда ОС                                   | 108.283        | 497.871          |
| Ремонт и обслуживание ОС                    | 201.360        | 439.810          |
| НДПИ  | 91.750         | 339.761          |
| Заработная плата и соответствующие налоги   | 97.954         | 328.830          |
| Налог на имущество                          | 76.394         | 259.476          |
| Подготовка нефти                            | 0              | 146.183          |
| Расходы на электроэнергию                   | 36.054         | 103.509          |
| Материалы                                   | 35.157         | 100.431          |
| Научно - исследовательские расходы          | 1.361          | 95.355           |
| Расходы на ГСМ                              | 32.133         | 68.380           |
| Возмещение расходов ТОО «Бузачи Оперейтинг» | 12.831         | 41.460           |
| Расходы на ТБ                               | 7.566          | 19.992           |
| Транспортные расходы                        | 3.047          | 13.820           |
| Расходы на утилизацию отходов               | 1.804          | 13.243           |
| Прочие                                      | 44.911         | 52.055           |
|   | <b>880.582</b> | <b>3.278.025</b> |

**10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

| <i>В тысячах тенге</i>                                 | 31 марта<br>2022 год | 31 декабря<br>2021 год |
|--|----------------------|------------------------|
| Краткосрочные авансы выданные                          | 134.093              | 186.666                |
| Расходы будущих периодов                               | 138.908              | 148.461                |
| Задолженность подотчетных лиц                          | 0                    | 2.232                  |
| Прочие краткосрочные активы                            | 0                    | 2.900                  |
| Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (5.356)              | (5.356)                |
|  | <b>267.645</b>       | <b>334.903</b>         |

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 марта 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

| <i>В тысячах тенге</i>                       | 31 марта<br>2022 год | 31 декабря<br>2021 год |
|--|----------------------|------------------------|
| Средства на банковских счетах в долларах США | —                    | —                      |
| Средства на банковских счетах в тенге        | 948                  | 76.763                 |
| Денежные средства в кассе                    | 478                  | 670                    |
|  | <b>1.426</b>         | <b>77.433</b>          |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****12. КАПИТАЛ****Акционерный капитал**

Общее количество акций Компании составляет 99.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 марта 2022 и 2021 годов. Базовый убыток на акцию составил 22.563 тенге за 3 мес.2021г (3 мес. 2021 год: 1.989 тенге).

По состоянию на 31 марта 2022 и 2021 годов все объявленные акции были выпущены и полностью оплачены.

**Дивиденды**

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В течении трех месяцев 2022 года, и 2021 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

**13. ЗАЙМЫ**

| <i>В тысячах тенге</i>                | <b>31 марта<br/>2022 год</b> | 31 декабря<br>2021 год |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Займы от связанных сторон             | <b>23.360.754</b>            | 25.769.129             |
| Заем от АО «Народный Банк Казахстана» | <b>7.911.144</b>             | 8.196.553              |
|                                       | <b>31.271.898</b>            | 33.965.682             |
| Текущая часть                         | <b>4.958.096</b>             | 4.958.096              |
| Долгосрочная часть                    | <b>26.313.802</b>            | 29.007.586             |
|                                       | <b>31.271.898</b>            | 33.965.682             |

**Займы от связанных сторон**

Основным назначением займов, полученных от связанных сторон, является финансирование инвестиционной деятельности, направленной на бурение новых скважин, строительство системы поддержания пластового давления и строительства установки по подготовке нефти, а также частичное рефинансирование займа полученного от АО «Народный Банк Казахстана».

Займы от связанных сторон представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>      | Валюта | Эффективная ставка % | <b>31 марта<br/>2022 год</b> | 31 декабря<br>2021 год |
|-----------------------------|--------|----------------------|------------------------------|------------------------|
| Globex Energy FZE           | EUR    | 3,53%                | <b>15.760.585</b>            | 14.025.708             |
| Globex Energy FZE           | USD    | 5,89%                | <b>5.133.906</b>             | 4.431.561              |
| Боранбаев Кайрат Советаевич | KZT    | 12%                  | <b>9.825.000</b>             | 9.712.500              |
| Дисконт при признании       |        |                      | <b>(2.400.640)</b>           | (2.400.640)            |
|                             |        |                      | <b>28.318.851</b>            | 25.769.129             |

За три месяца, по состоянию на 31 марта 2022 года, Компания признала расходы по вознаграждению по займу от Globex Energy FZE и Боранбаева К.С. на сумму 167.384 тысяч тенге и 112.500 тысяч тенге соответственно (в 2021 году: 683.301 тысяч тенге и 450.000 тысяч тенге соответственно).

В декабре 2021 года Компания заключила дополнительное соглашение об изменении условий существующего договора с Боранбаевым К. С., полученным на рефинансирование займа от АО «Народный Банк Казахстана». В результате дополнительного соглашения, заем от Боранбаева К. С. в размере 9.712.500 тысяч тенге со сроком погашения до декабря 2022 года был пролонгирован до декабря 2025 года. Модификация существующего договора займа была оценена руководством Компании как «значительно различающаяся», что привело к прекращению признания первоначального финансового обязательства и признанию нового.

Справедливая стоимость нового займа на дату изменения условий в 2021 году была рассчитана на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 12%. При первоначальном признании нового займа Компанией был признан дисконт на сумму 2.400.640 тысяч тенге в капитале в качестве операции с конечной-контролирующей стороной.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. ЗАЙМЫ (продолжение)****Займы от связанных сторон (продолжение)**

В течение 1 квартала 2022 года Компания дополнительные займы от указанных связанных сторон не привлекала.

**Займ от АО «Народный Банк Казахстана»**

Данный заем был получен для целей финансирования инвестиционной деятельности, направленной на разведку и разработку месторождения «Каражанбас Северный». Ставка вознаграждения по данному займу 12% годовых со сроком погашения до 30 июня 2023 года. По состоянию на 31 марта 2022 и 2021 годов, заем был деноминирован в тенге.

По состоянию на 31 марта 2022 года, Руководство Компании обратилось к АО «Народный Банк Казахстана» (далее «Банк») с просьбой о пролонгации периода погашения займа до 7 лет начиная с 1 января 2022 год. В результате повторного анализа финансовых данных Компании Банком, Банк предоставил Компании испытательный период с 1 января по 30 июня 2022 года с облегченным графиком погашения с целью наблюдения за исполнением планов Компании по улучшению финансового состояния путем подписания дополнительного соглашения к существующему договору займа 22 декабря 2021 года. Облегченный график погашения был посчитан из расчёта срока погашения займа до 7 лет. По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчётности, Компания проводит переговоры с Банком и подано заявление о рассмотрении пролонгации срока займа.

По состоянию на 31 марта 2022 года, Компания признала расходы по вознаграждениям на сумму 224.591 тысяч тенге (в 2021 году: 883.892 тысячи тенге), из которых было погашено 637.526 тысяч тенге (3 мес.2022году: 224.591 тысячи тенге).

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА И ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН**

Компания имеет обязательства восстановить свои нефтяные месторождения до их первоначального состояния. Расчётные будущие затраты по восстановлению участков, относящиеся к деятельности в Казахстане, основаны на инженерных расчётах ожидаемых методов и объёме восстановления участков, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Компании оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату истечения срока контракта на недропользование, которая приходится на 14 сентября 2031 года. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых затрат. Движение данного обязательства в течение 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                               |                  |
|--|------------------|
| <b>На 1 января 2021 года</b>                         |                  |
| Изменения в оценках                                  | 1.799.111        |
| Расходы по приросту обязательства с течением времени | 59.438           |
| <b>На 31 декабря 2021</b>                            | <b>2.398.893</b> |
| Изменения в оценках                                  | -                |
| Расходы по приросту обязательства с течением времени | -                |
| <b>На 31 марта 2022 года</b>                         | <b>2.398.893</b> |

В 2021 году руководство Компании пересмотрело ликвидационную стоимость скважин и сопутствующей наземной инфраструктуры путем привлечения экспертной инженерной организации, которой был разработан Проект ликвидации. При определении ликвидационной стоимости, подлежащей включению в финансовую отчетность, были применены долгосрочная инфляция в Казахстане и безрисковая ставка дисконтирования в размерах 5,5% и 7,84%, соответственно, в результате чего дополнительное обязательство по восстановлению участка и ликвидации скважин в размере 1.799.111 тысяч тенге было признано путем создания соответствующего актива в составе нефте-газовых активов.

В 1 квартале 2022 года, пересчет ликвидационной стоимости пересмотрено не было .

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 марта торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

| <i>В тысячах тенге</i>           | <b>31 марта<br/>2022 год</b> | 31 декабря<br>2021 год |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Задолженность третьих сторон     | <b>504.909</b>               | 330.439                |
| Задолженность связанным сторонам | <b>1.680</b>                 | 93.378                 |
|                                  | <b>506.589</b>               | 423.817                |

На 31 марта 2022 и 2021 годов кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i>                | <b>31 март<br/>2022 год</b> | 31 декабря<br>2021 год |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Задолженность представленная в тенге  | <b>506.589</b>              | 423.817                |
| Задолженность представленная в валюте | –                           | –                      |
|                                       | <b>506.589</b>              | 423.817                |

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

**16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

| <i>В тысячах тенге</i>      | <b>Признание выручки по<br/>исполнению обязательств</b> | <b>За 3 мес. 2022<br/>года</b> | За 3 мес. 2021<br>года |
|-----------------------------|---|--------------------------------|------------------------|
| <b>Экспорт</b>              |   |                                |                        |
| Сырая нефть                 | В момент времени  | <b>2.143.341</b>               | 1.798.060              |
| <b>Внутренний рынок</b>     |   |                                |                        |
| Сырая нефть                 | В момент времени  | <b>328.670</b>                 | 1.266.556              |
|                             |   | <b>2.472.011</b>               | 7.465.324              |
|                             |   | <b>За 3 мес. 2022<br/>год</b>  | За 3 мес. 2021<br>года |
| <b>Географический рынок</b> |   |                                |                        |
| Германия                    |   | <b>0</b>                       | 5.692.389              |
| Швейцария                   |   | <b>0</b>                       | 506.379                |
| Казахстан                   |   | <b>328.670</b>                 | 1.266.556              |
| Нидерланды                  |   | <b>2.143.341</b>               |                        |
|                             |   | <b>2.472.011</b>               | 7.465.324              |

**17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

Состав расходов по себестоимости продаж представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                      | <b>За 3 мес. 2022<br/>год</b> | За 3 мес. 2021<br>года |
|---|-------------------------------|------------------------|
| Материальные затраты                        | <b>951.801</b>                | 958.123                |
| Технологические потери на собственные нужды | <b>24.528</b>                 | 31.195                 |
|   | <b>976.329</b>                | 989.318                |

**18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Состав расходов по реализации представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>            | <b>За 3 мес. 2022<br/>года</b> | За 3 мес. 2021<br>года |
|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Расходы по транспортировке нефти  | <b>189.998</b>                 | 157.766                |
| Таможенные сборы и прочие платежи | <b>216.478</b>                 | 128.762                |
| Рентный налог                     | <b>367.316</b>                 | 157.866                |
| Прочие                            | <b>7.981</b>                   | 41.539                 |
|                                   | <b>781.773</b>                 | 485.933                |

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Состав общих и административных расходов представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>3 мес 2022 год</b> | 3 мес 2021 год |
|--|-----------------------|----------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги                          | <b>61.070</b>         | 45.186         |
| Расходы по аренде  | <b>19.569</b>         | 14.743         |
| Расходы по контрактным обязательствам (обучение, развитие региона) | <b>1.004</b>          | 12.072         |
| Консультационные услуги  | <b>30.459</b>         | 1.548          |
| Командировочные расходы  | <b>2.736</b>          | 1.506          |
| Комиссия за управление   | <b>4.577</b>          | 5.656          |
| Износ и амортизация  | <b>2.481</b>          | 4.445          |
| Прочие   | <b>10.123</b>         | 4.401          |
|  | <b>132.019</b>        | 89.557         |

**20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Финансовые затраты за период представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>3 мес 2022 год</b> | 3 мес 2021 год |
|---|-----------------------|----------------|
| Расходы по вознаграждению   | <b>504.475</b>        | 496.704        |
| Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению участка и ликвидации скважин | -                     | -              |
|   | <b>504.476</b>        | 496.704        |

**21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>3 мес 2022 год</b> | 3 мес 2021 год |
|---|-----------------------|----------------|
| Текущий корпоративный подоходный налог                              | <b>300</b>            | 300            |
| Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу | -                     | -              |
| <b>Экономия по подоходному налогу</b>                               | <b>300</b>            | 300            |

**22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 марта 2022 и 2021 годов представлены ниже:

| <i>В тысячах тенге</i>                          | <b>31 марта<br/>2022 года</b> | 31 декабря<br>2021 года |
|---|-------------------------------|-------------------------|
| <b>Займы полученные</b>                         |                               |                         |
| Globex Energy FZE (Примечание 13)               | <b>18.272.689</b>             | 18.457.269              |
| Боранбаев К.С. (Примечание 13)                  | <b>7.987.500</b>              | 7.311.860               |
| <b>Торговая кредиторская задолженность</b>      |                               |                         |
| Организации под общим контролем (Примечание 15) | <b>1.680</b>                  | 93.378                  |

По состоянию на 31 марта 2022 и 2021 годов, Globex Energy FZE являлось организацией под общим контролем конечной контролирующей стороны.

**Операции со связанными сторонами**

В течение 3-х месяцев 2022 года, Компания признала расходы по вознаграждениям по указанным займам в размере 224.591. тысячи тенге (2021: 1.133.301 тысячи тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В течение периода после отчётной даты, в различных СМИ была опубликована информация об аварии на нефтепроводе «Каспийский трубопроводного консорциума». Однако, данный инцидент не оказал существенное влияние на деятельность Компании, так как Компания экспортирует производимую нефть по магистральному нефтепроводу «Узень-Атырау-Самара». В случае разного рода неопределенностей в данном направлении, руководство Компании может рассматривать альтернативные экспортные маршруты, такие как «Баку-Тбилиси-Джейхан» и экспорт в Китайскую Народную Республику.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Дарибеков А.М.

Муршудова М.М.