

**Акционерное общество  
«Phystech II»**

Примечания к промежуточной финансовой отчётности  
за 9 месяцев закончившийся 30 сентября 2021 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 30 июня 2021 года, единственным акционером Компании, является ТОО «Холдинговая компания «КазТурбоРемонт», зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2021 года конечной контролирующей стороной Компании являлся Боранбаев Кайрат Советаевич, гражданин Республики Казахстан.

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

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 30 сентября 2021 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании 04 ноября 2021 года.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ**

### **ОТЧЁТНОСТИ Основа подготовки финансовой отчётности**

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»). Финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Настоящая финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 3*.

### **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.

За финансовый период, Компания понесла чистые убытки в размере -794 785,0 тысяча тенге. Следующие единовременные факторы послужили основными причинами данных убытков:

#### *Эффект COVID-19*

В результате карантинных мер, связанных с COVID-19 Компания, наряду с другими игроками на рынке, столкнулась с существенными финансовыми турбулентностями за 6 месяцев 2021г и в течение 2020 года, в частности падение цен на нефть вплоть до отрицательной. Следовательно, Компания понесла валовый убыток в 2020 году.

## **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

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

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности за 9-месяцев, закончившийся 30 сентября 2021 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением приведённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В 2020 году были впервые применены некоторые поправки к стандартам, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Определение бизнеса*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «*Реформа базовой процентной ставки*»;

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*»;
- «*Концептуальные основы представления финансовых отчетов*», выпущенные 29 марта 2018 г.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*».

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»*

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «*информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации*».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

#### *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели *Концептуальных основ* заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция *Концептуальных основ* содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 г. 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.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;*
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

#### *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 обязательств;
- 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.

#### *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 применять 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.

#### *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.

#### **Пересчет иностранных валют**

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранной валюте, первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе.

#### *Курсы обмена валют*

Официальный курс Казахстанского тенге к доллару США на 30 сентября 2021г., и 31 декабря 2020 года, составлял 425,67 и 420,91 тенге, соответственно. Любой пересчет сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или по иным курсам обмена.

#### **Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация**

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий повлияли на деятельность Компании в 2020 году.

В рамках исполнения Указа Президента Республики Казахстан «О введении чрезвычайного положения» и постановления главного санитарного врача Республики Казахстан, Компания в целях бесперебойного производства и обеспечения безопасности работников перевела персонал месторождений, работающих вахтовым методом, на более длительный период работы.

#### **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 электроэнергия, 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 составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконфуживающим 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 месторождений 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 объемы 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.

### **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, кроме права на недропользование, 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.

### **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, определённой 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 счёт 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 определённом рынке



(торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

### ***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### **Финансовые активы**

#### *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 счёт 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 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.

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 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.

### ***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.

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

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая кредиторская задолженность.

### ***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 отчёте о прибыли или убытке.

### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу ФИФО 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, долговременный 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 не погашаемые 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 потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

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 отчёте 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.

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.

## **Налогообложение**

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

### *Подоходный налог*

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 отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

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

### *Налог на сверхприбыль*

Налог на сверхприбыль (НСП) рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, Компания начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого 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 Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся каждому контракту.

### *Отсроченный подоходный налог*

Активы и обязательства по отсроченному налогу рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода обязательств по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности. Актив по отсроченному налогу признаётся только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, введенных в действие или фактически узаконенных на отчётную дату. Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

#### 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.

##### ***Выручка по договорам с покупателями***

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.

##### ***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 11* и рассчитываются в соответствии с налоговым законодательством. Информация о факторах неопределенности, относящихся к налогообложению, раскрывается в *Примечании 20*.

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**

### ***Поставка сырой нефти на внутренний рынок***

Согласно контракту на недропользование, обязательства Компании на поставку сырой нефти на внутренний рынок ограничена до 15% годовой добычи. Однако, вопреки условиям контракт на недропользование, Компетентный орган может выпускать квоты на поставку сырой нефти на внутренний рынок более 15% от годовой добычи. На практике поставки на внутренний рынок могут достигать до 50% от годовой добычи. Следовательно, в оценку возмещаемой стоимости активов Компании, руководством были заложены консервативные ожидания в отношении поставки сырой нефти на внутренний рынок, т.е. 50% от годовой добычи. Цены сырой нефти на внутреннем рынке Республики Казахстан обычно существенно ниже чем экспортные цены, которые определяются в основном по котировкам марки Brent.

### ***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:

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 5*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 9, 17 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 5*);
- 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***

В течение года цены на сырую нефть резко упали из-за COVID-19 и других факторов, влияющих на глобальный спрос и предложение, а также произошло снижение объемов добычи по сравнению с прошлыми годами. Руководство посчитало это индикатором обесценения, и Компания провела анализ на предмет обесценения своих нефтегазовых активов, генерирующих денежные потоки.

Компания оценивает актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица») для обесценения, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционные затраты, которые подвержены рискам и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую стоимость, актив или генерирующая единица считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке возмещаемой стоимости ожидаемые будущие денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов/генерирующей единицы и дисконтируемые к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу определяется как стоимость, которая будет получена при продаже актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть специфичными для Компании, и не распространяются на Компанию в целом.

Для целей проведения оценки возмещаемой стоимости, руководство Компании рассматривает все долгосрочные активы Компании в качестве единственной генерирующей единицы и применяет модель дисконтированных денежных потоков.

При проведении последней по времени оценки, возмещаемой активов, применялась ставка дисконтирования в размере 15,92%, которая была рассчитана в качестве после налоговой средневзвешенной стоимости капитала Компании методом CAPM (capital asset pricing model). Долгосрочный бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по объемам добычи, объемам продаж, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на сырую нефть, и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, исторические тенденции, и колебания. Датой истечения срока Контракта на добычу является 2031 год, при этом предполагаемые денежные потоки были построены из расчета полного экономического извлечения углеводородов с месторождения до 2050 года, так как Компания имеет приоритетное право продления срока контракта до полного извлечения запасов. Затраты до 2050 года были спрогнозированы на основе долгосрочного бюджета и бизнес плана Компании, а также текущих оценок руководства Компании о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

За 9- месяцев 2021г, руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости долгосрочных активов. Результаты оценки показали, что оцененная возмещаемая стоимость долгосрочных активов превышает их балансовую стоимость.

Результаты оценки наиболее чувствительны к допущениям, относящимся к (i) ставке инфляции в Казахстане, (ii) мировым ценам на сырую нефть, (iii) коэффициенту поставки сырой нефти на внутренний рынок и (iv) ставке дисконтирования.

При построении финансовой модели по оценке возмещаемой стоимости активов Компании были применены долгосрочные прогнозы по ценам на сырую нефть, ставке инфляции в Казахстане и обменному курсу тенге к доллару США согласно данным «Oxford Economics».

Объемы добычи были рассчитаны с учетом технических параметров месторождения и планируемых капитальных затрат на программном обеспечении Petrel от Schlumberger.

### **Обязательства по выбытию активов**

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. 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 каждого лицензионного периода.

Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Компании по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

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. Компания рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту.

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 без рисковых 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 5*.

### **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 13*.



## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Нефтегазовые активы	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2021 года</b>	<b>16 513 070</b>	<b>1 152 260</b>	<b>12 787</b>	<b>80 211</b>	<b>4 358 856</b>	<b>22 117 184</b>
Поступления	52 237	-	9 600	20 120	173 978	255 935
Перемещения из НЗС	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(2 607)	(167)	-	(2 774)
Накопленный износ по выбытиям	-	-	947	157	-	1 104
Расходы по износу	(340 322)	(86 190)	(1 726)	(13 758)	-	(441 996)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>16 224 985</b>	<b>1 066 070</b>	<b>19 001</b>	<b>86 563</b>	<b>4 532 834</b>	<b>21 929 453</b>

### Незавершенное строительство

На 30 сентября 2021 года сальдо незавершенного строительства, в основном, включают следующие объекты строительства:

- (i) Строительство установки по подготовке нефти (далее «УПН») к продаже с нефтепроводом протяженностью приблизительно 7 км с целью подключения УПН к магистральной системе нефтепроводов АО «КазТрансОйл» в размере 2 039 204 тысяч тенге. Ввод указанных объектов в эксплуатацию позволит Компании существенно сократить расходы по подготовке нефти к продаже и транспортировке нефти. Данный объект незавершенного строительства был введен в эксплуатацию в октябре-декабре 2021 года (в настоящее время ведется подготовка и оформление соответствующих документов, в уполномоченные органы.
- (ii) Строительство системы поддержания пластового давления (далее «ППД») в сумме 1 287 498 тысячи тенге. ППД включает в себя 2 цистерны с емкостью 500 кубических метров каждая и водопровод с протяженностью приблизительно 7 км для подачи пресной воды. После ввода ППД в эксплуатацию, Компания ожидает увеличение добычи приблизительно на 15%-20% за счёт поддержания пластового давления. Компания планирует ввести ППД в эксплуатацию в ноябре-декабре 2021 года.

Поступления нефтегазовых активов за период относятся, в основном, к бурению новых скважин и вводу новых объектов строительства.

## 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Право на недропользование	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2021 года</b>	<b>1 150 285</b>	<b>4 384</b>	<b>1 154 669</b>
Поступления	-	358	358
Выбытия	-	-	-
Накопленный износ по выбытиям	-	-	-
Расходы по износу	(20 188)	(2 504)	(22 692)
<b>Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 года</b>	<b>1 130 097</b>	<b>2 238</b>	<b>1 132 335</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 223 944 тысячи тенге (в 2020 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

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Задолженность третьих сторон в тенге	549 655	38 055
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(848)	(848)
	548 807	37 207

## 9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Сырье и материалы	153 322	153 073
Готовая продукция (сырая нефть)	139 276	501 122
	292 598	654 194

Ниже представлено движение сырой нефти:

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Начало отчетного периода.	501 122	65 719
Итого расходы, понесенные за период	2 338 637	3 164 948
Себестоимость реализованной продукции (Примечание 17)	(2 610 766)	(2 726 359)
Потери	(89 717)	(3 188)
	139 276	501 122

Расходы, понесенные за 9 мес. 2021г и за год, закончившийся 31 декабря 2020г., представлены следующим:

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Износ, истощение и амортизация	457 101	630 607
Аренда ОС	327 460	355 961
Текущий ремонт скважин	177 694	280 466
Налог на имущество	193 824	249 021
Подготовка нефти	146 183	246 241
Заработная плата	211 742	242 865
НДПИ	241 157	166 591
Услуги по обслуживанию жил. Городка	97 810	129 089
Потребление эл.энергии	72 136	85 268
Исследование скважин (Рпл, Рзаб )		75 097
Материалы ОП	51 216	56 766
Дизельное топливо	41 224	53 300
Возмещение расходов	32 053	34 531
Амортизация ликвидационного фонда		22 246
Автоплатформа	16 200	21 600
Прочие	272 129	578 156
<b>Итого:</b>	<b>2 338 637</b>	<b>3 164 948</b>

## 10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Расходы будущих периодов	153 059	169 088
Краткосрочные авансы выданные	155 714	39 193
Задолженность по выплаченной заработной плате	-	51
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	1 906	-
Прочие краткосрочные активы	2 775	2 756
	313 455	211 088

## 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты включали:

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Средства на банковских счетах в долларах США	-	29 368
Средства на банковских счетах в тенге	159 638	1 014
Денежные средства в кассе	710	354
	<b>160 348</b>	<b>30 737</b>

## 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 30 сентября 2021 и 2020 годов. Базовый убыток на акцию составил 3 228 тенге за 2020 год 27 214 тенге.

По состоянию на 30 сентября 2021 год 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 приведет к отрицательному капиталу. На 30 сентября 2021 и в 2020 году, Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды

## 13. ЗАЙМЫ

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Займы от связанных сторон	28 073 380	27 730 002
Заем от АО «Народный Банк Казахстана»	8 194 131	7 950 186
	<b>36 267 511</b>	<b>35 680 188</b>
Краткосрочная часть	(1 122 994)	(879 049)
	<b>35 144 517</b>	<b>34 801 139</b>

### Займы от связанных сторон

Основным назначением займов, полученных от связанных сторон, является рефинансирование займа, полученного от АО «Народный банк Казахстана», а также финансирование инвестиционной деятельности, направленной на бурение новых скважин, строительства системы поддержания пластового давления и строительства установки по подготовке нефти включая строительство объектов, описанных в *Примечании 4*.

Займы от связанных сторон представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка %	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Globex Energy FZE	USD	5,3%	4 316 411	4 109 054
Globex Energy FZE	EUR	3%	14 156 969	14 358 448
Боранбаев Кайрат Советасвич	KZT	12%	9 600 000	9 262 500
			<b>28 073 380</b>	<b>27 730 002</b>

На 30 сентября 2021 года, Компания признала расходы по вознаграждению по займу от Globex Energy FZE на сумму 512 175 тысяч тенге, и Боранбаеву К.С на сумму 337 500 тысяч тенге, соответственно (в 2020 году: 629 тысяч тенге и 450 000 тысяч тенге, соответственно).

### Займ от АО «Народный Банк Казахстана»

Первоначально данный заем был получен ТОО Фирма «Физтех» в 2006 году от АО «БанкТуранАлем» в рамках кредитной линии в размере 18 500 тысяч долларов США с отдельными ставками вознаграждения в отношении возобновляемого и не возобновляемого транша в размере 17,5% и 15% годовых, соответственно. Основным

назначением являлось финансирование инвестиционной деятельности, направленной на разведку и разработку месторождения Компании «Каражанбас Северный».

В марте 2016 года Компания приняла на себя обязательства ТОО «Фирма Физтех» по погашению данного займа перед АО «Казкоммерцбанк» (АО «Казкоммерцбанк» выступил в качестве правопреемника АО «БанкТуранАлем») в размере 50 071 тысяч долларов США.

В то же время Компания достигла договоренностей по улучшению условий займа для Компании и были заключены несколько соответствующих дополнительных соглашений, по условиям которых валюта займа была переведена с доллара США на Казахстанский тенге по курсу 344,19 тенге за 1 доллар США и сумма займа была зафиксирована в размере 9 379 549 тысяч тенге со снижением ставки вознаграждения до 12% годовых. Согласно последнему по времени дополнительному соглашению, срок займа был продлен до 30 июня 2023 года.

В течение 9 месяцев 2021года, Компания выплатила вознаграждение Банка, согласно графику погашения долга по начисленным процентам на сумму - 417 158 тысяч тенге. Согласно графику, погашение основного долга не производилось.

За 2020 год компанией выплачено вознаграждений на сумму – 234 002 тысяч тенге. За 9 месяцев 2021г. выплачено вознаграждений на сумму – 417 158 тысяч 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.

На 30 сентября 2021 года сумма данных обязательств остаются не изменёнными, и пересчет будет произведён к концу отчетного года. Обязательств остаются 540.344 тысяч тенге (в 2020 году: 540.344 тысяч тенге). Указанные суммы резерва были посчитаны путем дисконтирования планируемых расходов по восстановлению участка и ликвидации скважин по эффективной ставке в размере 11% годовых.

#### 15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 30 сентября 2021г. (2020г) торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Задолженность третьих сторон	321 065	631 337
Задолженность связанным сторонам	423 378	299 462
	744 443	930 799

На 30 сентября 2021г. и за 2020 год, кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2021 год	31 декабря 2020 год
Задолженность представленная в тенге	744 443	917 596
Задолженность представленная в валюте	-	13 203
	744 443	930 799

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

## 16. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	Признание выручки по исполнению обязательств	30 сентября 2021 год	30 сентября 2020 год
<b>Экспорт</b>			
Сырая нефть	В момент времени	4 356 248	206 619
<b>Внутренний рынок</b>			
Сырая нефть	В момент времени	896 181	943 438
		5 252 429	1 150 057

		30 сентября 2021 год	30 сентября 2020 год
<b>Географический рынок</b>			
Швейцария		-	206 619
Казахстан		896 181	943 438
Китай			
Турция		507 174	
Нидерланды		2 230 438	
Финляндия		331 204	
Германия		1 287 432	
		5 252 429	1 590 057

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Состав расходов по себестоимости продаж представлен следующим образом:

	30 сентября 2021 год	30 сентября 2020 год
Материальные затраты (Примечание 9)	2 521 049	1 821 579
Технологические потери на собственные нужды	89 717	58 944
	2 610 766	1 880 526

## 18. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Состав расходов по реализации представлен следующим образом:

	30 сентября 2021 год	30 сентября 2020 год
Транспортные расходы	541 328	106 126
Таможенные сборы и платежи	504 200	194 797
Рентный налог	610 907	95 986
Затраты по перевалке в порту Актау	14 811	11 068
Прочие	8 049	46 863
	1 679 295	454 840

## 19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов представлен следующим образом:

	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	153 892	89 792
Расходы по аренде	25 791	46 578
Списание активов и расходы будущих периодов		19 068
Консультационные услуги	12 971	21 341
Спонсорство	2 300	4 000
Изменения в резерве по неиспользованным отпускам	3 990	
Износ и амортизация	7 587	61 952
Расходы по связи	1 087	1 433
Прочие налоги, штрафы и пени	1 591	15 669
Транспортные расходы	21 570	5 472
Расходы по материалам	3 392	2 086
Прочее	39 488	3 649
	<b>273 659</b>	<b>271 040</b>

## 20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за период представлены следующим образом:

	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Расходы по вознаграждению	1 510 777	1 386 718
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению участка и ликвидации скважин	-	-
	<b>1 510 777</b>	<b>1 386 718</b>

## 21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по подоходному налогу за период представлены следующим образом:

	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Текущий корпоративный подоходный налог (Экономия)/расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(900)	(900)
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(900)</b>	<b>(900)</b>

## 22. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (Убыток) на акцию рассчитана путем деления прибыли (убытка) на количество простых акций в обращении. Ниже представлен расчет базового убытка на акцию:

	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Чистая прибыль (в тыс.тенге)	-319 872	-4 875 115
Средневзвешенное количество акций (штук)	99 100	99 100
<b>Базовый убыток на акцию (в тенге)</b>	<b>(3 228)</b>	<b>(49 194)</b>

Ниже представлен расчет балансовой стоимости одной простой акции:

	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
Активы	27 225 940	26 966 653
Нематериальные активы	(1 132 335)	(1 160 533)
Краткосрочные обязательства	(2 389 931)	(1 482 090)
Долгосрочные обязательства	(35 796 406)	(35 282 690)
<b>Чистые активы</b>	<b>(12 092 732)</b>	<b>(10 958 660)</b>
Количество простых акций	99 100	99 100
Балансовая стоимость простой акции в тенге	( 122 026)	( 110 582)

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сальдо по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 30 сентября 2021 года и 30 сентября 2020 представлено ниже:

	30 сентября 2021 г.	30 сентября 2020 г.
<b>Займы полученные</b>		
Globex Energy FZE	18 473 380	18 467 502
Боранбаев К.С.	9 600 000	9 262 500
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>		
Организации под общим контролем	423 443	299 462
	<b>28 496 823</b>	<b>28 029 464</b>

### 24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

За 9 месяцев 2021 года, Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За 9 месяцев 2021 года, и 2020 год, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

### 25. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### *Политические и экономические условия*

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

#### *Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2021 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что

Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

#### *Обязательства по поставкам на внутренний рынок*

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей.

#### *Налогообложение по экспортным сделкам*

Согласно Закону РК «О трансфертном ценообразовании» международные деловые операции, а также некоторые сделки, совершенные на территории Республики Казахстан независимо от взаимоотношения сторон или степени отклонения цены сделки от рыночной цены, подлежат государственному контролю при трансфертном ценообразовании («ТЦ»). При расчете рыночной цены, составляющие дифференциала должны подтверждаться документально или источниками информации.

За 9 месяцев 2021г., как и в прошлых периодах, Компания экспортировала нефть. В соответствии с требованиями Закона о ТЦ, уполномоченные органы имеют право запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения контроля по ТЦ.

Руководство Компании считает, что риск доначисления соответствующих налоговых обязательств, пени и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

#### **События после отчетной даты**

По мнению Руководства, события после отчетной даты, требующие отражения в пояснениях, отсутствуют.

**Генеральный директор**

**Главный бухгалтер**



**Дарибеков А.М.**

**Муршудова М.М.**