

АО «Созак Ойл энд Газ»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном убытке.....	2
Отчёт об изменениях в капитале.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-34



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

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

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

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Созак Ойл энд Газ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Созак Ойл энд Газ» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчёта о совокупном убытке, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчётности, в котором указано, что Организация понесла чистый убыток в сумме 1.370.863 тысячи тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на эту дату краткосрочные обязательства Организации превысили ее оборотные активы на 42.795.743 тысячи тенге. Как указано в Примечании 2, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



**Building a better
working world**

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка обязательств по ликвидации активов

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочной перспективе. Организация привлекла специалистов руководства для оценки обязательств по ликвидации активов. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставки дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции. Изучение обязательств как юридических так и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства требует суждения руководства и подвержено объективным изменениям.

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы рассмотрели компетентность и объективность специалистов, привлеченных Организацией, которые подготовили оценку расходов, формирующих обязательства по ликвидации активов. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации активов.



**Building a better
working world**

Информация об обязательствах по ликвидации активов раскрыта в Примечании 11 к финансовой отчётности.

Обесценение разведочных и оценочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита в связи со существенностью разведочных и оценочных активов, а также в связи с субъективностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при проведении анализа на предмет наличия индикаторов обесценения.

Информация об обесценении разведочных и оценочных активов раскрыта в Примечании 3 к финансовой отчётности в разделе Значительные учётные суждения, оценочные значения и допущения.

В отношении разведочных и оценочных активов мы проанализировали оценку руководством обстоятельств и фактов, указывающих на то, что активы могут быть обесценены. Мы провели анализ на предмет наличия индикаторов обесценения включая:

- Рассмотрение сроков действия прав на геологоразведку контрактных территорий, полученных Организацией, в том числе, лицензионных соглашений, подписанных дополнительных соглашений и переписку с соответствующими государственными органами;
- Обсудили с руководством намерения проведения разведочной и оценочной деятельности на контрактных территориях и сверили бюджет на 2021 год с рабочей программой Организации, одобренной государственными органами;
- Проверили соответствующее раскрытие в финансовой отчётности.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Организации за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2020 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство. Годовой отчёт Организации за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

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



**Building a better
working world**

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчетность

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

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

Совет Директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;



**Building a better
working world**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Созак Ойл энд Газ», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**Building a better
working world**

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Партнер по аудиту

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

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

15 апреля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
серии МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	39.665.720	38.417.726
Основные средства		16.665	27.776
Внеоборотный НДС к возмещению	6	2.517.655	2.494.776
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	193.109	193.109
Авансы, выданные за внеоборотные активы		-	66.173
Итого внеоборотные активы		42.393.149	41.199.560
Оборотные активы			
Займ выданный	8	997.491	1.146.356
Прочие оборотные активы		4.980	42.107
Денежные средства и их эквиваленты	9	427	16.023
Итого оборотные активы		1.002.898	1.204.486
Итого активы		43.396.047	42.404.046
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	283.780	283.780
Дополнительно оплаченный капитал		-	-
Накопленный убыток		(1.284.657)	86.206
Итого капитал		(1.000.877)	369.986
Долгосрочные обязательства			
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	11	96.233	147.308
Долгосрочные займы	12	502.050	9.710.454
Итого долгосрочные обязательства		598.283	9.857.762
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность	13	4.214.002	4.581.120
Займы	12	36.454.952	24.476.995
Обязательства по договору	14	2.672.250	2.672.250
Прочие краткосрочные обязательства	15	457.437	445.933
Итого краткосрочные обязательства		43.798.641	32.176.298
Итого капитал и обязательства		43.396.047	42.404.046

И.о. генерального директора



Главный бухгалтер

Булукбаев О.З.

Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Общие и административные расходы	16	(407.838)	(287.645)
Прочие доходы		458	551
Операционный убыток		(407.380)	(287.094)
Финансовые доходы	17	113.498	182.729
Финансовые расходы	17	(10.280)	(20.767)
Курсовая разница, нетто		(1.047.059)	84.364
Убыток до налогообложения		(1.351.221)	(40.768)
Расходы по подоходному налогу	18	(19.642)	-
Чистый убыток за год		(1.370.863)	(40.768)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(1.370.863)	(40.768)

И.о. генерального директора



Главный бухгалтер


 Будекбаев О.З.


 Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2019 года		87	34.957.358	(34.546.691)	410.754
Чистый убыток за год		-	-	(40.768)	(40.768)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(40.768)	(40.768)
Перевод основного долга в состав дополнительно оплаченного капитала	10	283.693	(34.957.358)	34.673.665	-
На 31 декабря 2019 года		283.780	-	86.206	369.986
Чистый убыток за год		-	-	(1.370.863)	(1.370.863)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(1.370.863)	(1.370.863)
На 31 декабря 2020 года		283.780	-	(1.284.657)	(1.000.877)

И.о. генерального директора



[Handwritten signature]
Булекбаев О.В.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(1.351.221)	(40.768)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	16	11.111	16.146
Финансовые доходы	17	(113.498)	(182.729)
Финансовые расходы	17	10.280	20.767
Курсовая разница от пересчета валют, нетто		1.047.059	(84.364)
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	16	(3.076)	754
Начисление резерва по займам выданным	8	242.706	-
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение в прочих оборотных активах		45.555	(5.847)
Изменение в НДС к возмещению		(22.879)	(17.395)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		89.619	96.290
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		(5.062)	(134.587)
		(49.406)	(331.733)
Подходный налог уплаченный		-	-
Проценты полученные		17.235	25.663
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от операционной деятельности		(32.171)	(306.070)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(470.743)	(1.817.582)
Погашение выданных займов	8	-	284.698
Приобретение основных средств		-	(15)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(470.743)	(1.532.899)
Финансовая деятельность			
Поступление по займам	12	486.983	1.851.166
Погашение займов	12	-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		486.983	1.851.166
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(15.931)	12.197
Чистая курсовая разница		335	2.889
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		16.023	937
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	9	427	16.023

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Приобретение разведочных и оценочных активов

Поступления в разведочные и оценочные активы включают: капитализацию процентов по займам полученным в размере 1.229.170 тысяч тенге (2019 год: 1.042.999 тысяч тенге).

И.о. генерального директора



Главный бухгалтер


Булукбаев О.З.


Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-34 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Корпоративная информация

АО «Созак Ойл энд Газ» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан, вследствие реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью 4 сентября 2019 года. Дата первичной регистрации товарищества – 16 июля 2001 года.

30 декабря 2020 года, АО «Матен Петролеум» приобрело 10% акций Компании у «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.».

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания принадлежит «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» (90%) и АО «Матен Петролеум» (10%) (далее – «Акционеры») (31 декабря 2019 года: «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» (90%) и «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» (10%)). Конечной контролирующей стороной является Хуи Линг.

Данная финансовая отчётность была утверждена Руководством Компании 15 апреля 2021 года.

Зарегистрированный адрес

Головной офис Компании находится по следующему адресу: Республика Казахстан, г. Кызылорда, 120014, ул. Желтоксан, 12.

Основная деятельность

Компания осуществляет деятельность по разведке газа в Туркестанской и Кызылординской областях Республики Казахстан. Компания находится в оценочном периоде в конце стадии разведки, в настоящее время готовится к стадии предварительной разработки и пока не приступила к коммерческой добыче углеводородов

Компания осуществляет деятельность в соответствии с контрактом на разведку и добычу углеводородов № 2433 (далее – «Контракт»), заключенному с Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее – «МЭ») 27 июля 2007 года (действителен на 5 лет с правом продления на 4 года) и Актом государственной регистрации Контракта на проведение операций по недропользованию от 27 июля 2007 года. 5 января 2020 года Контракт на разведку был продлен до 31 декабря 2022 года. При коммерческом обнаружении, Компания имеет исключительное право на переход на этап добычи посредством проведения переговоров и подписания контракта на добычу.

Разведочное бурение

В декабре 2008 года Компания завершила разведочное бурение скважины Кендерлык-5. По результатам данного разведочного бурения Компания приняла решение закрыть эту скважину вследствие её непродуктивности. В течение 2010-2011 годов Компания пробурела 2 скважины. Скважины имеют приток газа и по решению Руководства последующие работы были приостановлены.

В 2013 году Компания завершила буровые работы на скважине Бугулджинская-1. В 2014 году Компания завершила буровые работы на скважинах Асса-2, Южное-Придорожное-18, и имела на балансе 4 скважины по состоянию на 31 декабря 2014 года. В 2015 году Компания завершила буровые работы на скважинах Тамгалытар-6, Тамгалытар-8, Кендырлык-6 и Кендырлык-7 и Тамгалинская-1, и имеет на балансе 6 скважин по состоянию на 31 декабря 2015 года. Скважины имеют приток газа, и по решению Руководства будут проводиться дальнейшие испытания вышеуказанных скважин. В 2016 году было начато бурение 2-х скважин SK-1012 (бурение завершено 2017 году) и SK-1017 (бурение завершено в 2017 году).

В 2017 году была пробурена еще одна разведочная скважина SK-1018. В 2017 году проведены опробование и испытание в 5 интервалах в поисковых скважинах, построенных на контрактной территории. В течение 2018 года были завершены работы по тестированию скважины SK-1018, так же был проведен анализ керна, для проведения дальнейших буровых работ.

11 декабря 2019 года Компания направила на рассмотрение в Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан заявление о подтверждении обнаружения на скважинах Аса и Придорожная Южная.

25 декабря 2019 года Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан подтвердила наличие углеводородов на скважинах Аса и Придорожная Южная. По состоянию на 31 декабря 2020 года скважины имеют приток газа и по решению Руководства будут проводиться дальнейшие испытания вышеуказанных скважин.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

Разведочное бурение (продолжение)

29 апреля 2020 года Компания направила запрос в Министерство геологии о подтверждении обнаружения газов на месторождениях Кендерлик и Тамгалытар, 15 мая 2020 года подтверждение было получено.

Компания направила запрос в Министерство геологии о подтверждении обнаружения газов на месторождениях Орталык и Аппак, 15 мая 2020 года подтверждение было получено.

14 октября 2020 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Придорожное.

8 декабря 2020 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Аса.

Влияние пандемии Covid-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация

В апреле-декабре 2020 года, у Компании наблюдается небольшое снижение активности. Снижение активности обусловлено пандемией Covid-19 и карантинными мерами. Влияние Covid-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке годовой финансовой отчетности. Все существенные операции были отражены в бухгалтерском учете и представлены в финансовой отчетности, значительных изменений пандемия Covid-19 не оказала. Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенные учетные оценки и суждения Компании в отношении активов и обязательств раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. По результатам оценок и суждений, корректировок стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2020 года не потребовалось.

В соответствии с рекомендациями ВОЗ, Компания приняла меры по сохранению здоровья сотрудников (в т.ч. подрядных, сервисных и аутсорсинговых компаний) по предотвращению заражения в своих административных и производственных помещениях. Часть сотрудников переведена на дистанционный метод работы, проводится тщательная уборка рабочих мест, выдача индивидуальных средств защиты, ежедневное измерение температуры тела, тестирование при подозрении на заболевание.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки

Прилагаемая финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Финансовая отчетность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчетности. Все суммы в финансовой отчетности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в *Примечании 3*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчетности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Принцип непрерывности деятельности

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

Компания понесла чистый убыток в сумме 1.370.863 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, и на отчётную дату, текущие обязательства Компании превысили её оборотные активы на 42.795.743 тысячу тенге (на 31 декабря 2019 года: на 30.971.821 тысячу тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности (продолжение)**

Способность Компании оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Компанией дополнительных денежных средств в обозримом будущем. На дату данной отчетности руководство было удовлетворено достаточными основаниями, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств по мере необходимости. В процессе выработки данного мнения руководство рассмотрело положение Компании и изучило вариант финансирования дополнительными средствами со стороны материнской компании. Наличие существенной неопределённости относительно успешности получения финансирования из вышеупомянутого источника, может вызвать значительные сомнения в способности Компании погашать свою задолженность в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность. Данная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2020 года	420,91	412,95
31 декабря 2019 года	382,59	382,87

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 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

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 её 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 отчитываемой 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 года

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 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.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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:

- определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощённый 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 года 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 года 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 года или после этой даты, и применяются перспективно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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 года 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 года 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 года 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (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 (продолжение)

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Обесценение активов по разведке и оценке

Руководство Компании проверяет балансовую стоимость активов по разведке и оценке на предмет обесценения в соответствии с требованиями МСФО 6. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов признаки обесценения активов по разведке и оценке отсутствовали. Следующие условия принимались во внимание руководством Компании:

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

Исторические затраты

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

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с дополнением к Контракту, у Компании отсутствуют обязательства по социальным платежам, а также по затратам на профессиональное обучение привлеченных казахстанских специалистов в период разведки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Резервы под обязательства по ликвидации активов**

Компания оценивает будущие затраты под обязательство по восстановлению активов на основе оценок, предоставленных внутренними или внешними инженерами с учётом планируемых методов демонтажа и объёма работ по восстановлению участков месторождения в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой.

Резервы на восстановление участков месторождения и рекультивацию земель формируются на основании чистой приведенной стоимости по мере возникновения обязательств, вследствие прошлой деятельности. Руководство Компании оценивает резерв на восстановление месторождений, руководствуясь действующим природоохранным законодательством Республики Казахстан и программой Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории, подкреплённой данными технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Размеры обязательств по ликвидации активов могут меняться в связи с возможным внесением изменений и дополнений в природоохранное законодательство и в зависимости от интерпретации его норм.

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

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

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Компания создаёт резерв на сумму отложенных налоговых активов, поскольку у руководства Компании на отчётную дату отсутствует обоснованная уверенность в том, когда будет получена будущая налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет в сроки, разрешённые к переносу, согласно действующему налоговому законодательству, так как Компания находится на этапе разведки и ещё не начала коммерческую добычу нефти.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. До момента принятия МСФО впервые, согласно Казахстанским стандартам бухгалтерского учёта Компания капитализировала затраты по займам полностью, так как находилась на стадии разведки и целевым назначением займа являлось разведка и оценка нефтегазовых запасов. После перехода на МСФО Компания сохранила подход по капитализации затрат по займам вследствие того, что находится до сих пор на стадии разведки. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Разведочные и оценочные активы**

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

(i) Признание и последующая оценка

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Разведочные и оценочные активы (продолжение)***(i) Признание и последующая оценка (продолжение)*

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

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

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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

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

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

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

Основные средства*(i) Признание и последующая оценка*

Основные средства включают транспортные средства, офисную мебель и прочее оборудование. Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, при необходимости. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования.

Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и соответствующую часть прямых строительных накладных расходов.

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

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

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

(ii) Амортизация

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)***(ii) Амортизация (продолжение)*

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

(iii) Обесценение

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

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

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

Финансовые инструменты***Первоначальное признание и оценка***

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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 займы выданные.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для 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 торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

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

Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива 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 все 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, то 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, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. 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, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, 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 ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

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

Так как Компания на стадии разведки, у Компании отсутствует торговая дебиторская задолженность в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****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 и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы 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.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

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

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. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную 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 путём 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 или других моделей оценки.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 19*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчёта о движении денежных средств.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, а также возврату налоговыми органами в виде денежных средств или зачёта с прочими налогами к уплате. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчётной даты.

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент осуществления взноса. Любое превышение справедливой стоимости внесенных в уставный капитал активов над номинальной суммой взноса в уставный капитал при его юридической регистрации кредитруется непосредственно в состав капитала.

Дополнительно оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал Компании представлен займом (основным долгом и частично накопленными процентами) от акционера, конвертированным по состоянию на 31 декабря 2018 года по курсу тенге к доллару США (первоначальной валютой займа был доллар США). После конвертации у Компании нет договорных обязательств по погашению основного долга по займам; погашение производится по усмотрению Компании, и проценты не начисляются на сумму основного долга, и ни основное соглашение, ни дополнение к нему не содержат каких-либо условных положений об урегулировании, которые находятся вне контроля Компании и которые могут привести к обязательству Компании платить денежные средства в отношении основного долга займа или иным образом приводящая к обязательству согласно МСФО (IAS) 32. Таким образом, эта конвертация была учтена как операция с капиталом. По состоянию на 31 декабря 2019 года, дополнительно оплаченный капитал был перенесен в уставный капитал и накопленный убыток акционерного общества (*Примечание 10*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

Резервы под обязательства по ликвидации активов

Компания оценивает резерв под будущие обязательства по восстановлению активов со ссылкой на оценки, предоставленные внутренними или внешними инженерами, принимая во внимание предполагаемый метод демонтажа и масштабы восстановления участка, требуемого в соответствии с действующим законодательством и отраслевыми практиками. Резерв под оценочные обязательства по восстановлению активов формируются в том периоде, в котором обязательство возникает, если справедливая стоимость может быть обоснованно оценена. Соответствующие обязательства по восстановлению активов капитализируются в состав балансовой стоимости активов по разведке и оценке на основании чистой приведенной стоимости оценочных будущих денежных потоков. Резервы не включают никакие дополнительные обязательства, которые предположительно могут возникнуть в результате будущего нарушения. Оценки затрат рассчитываются на ежегодной основе в течение срока производственной деятельности для отражения известных событий.

Отмена дисконта, применяемая при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на прибыль или убыток в каждом отчётном периоде и признается в составе финансовых расходов.

Изменение в резервах под будущие затраты на демонтаж и восстановление участка в результате новых нарушений вследствие бурения новых скважин, уточненных оценок затрат, изменений оценочных сроков операционной деятельности и пересмотра ставок дисконтирования капитализируются в состав активов по разведке и оценке.

Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

Корпоративный подоходный налог

В финансовой отчётности корпоративный подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчёте о убытке, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учёте в одном или разных периодах в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчётность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо корпоративного подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Корпоративный подоходный налог (продолжение)**

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.

Отложенный налог рассчитывается согласно эффективным налоговым ставкам, принятым или по существу принятым на отчётную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределённые налоговые позиции

Неопределённые налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчётного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по подоходному налогу, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчётного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчётного периода.

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2019 года	36.597.885	732.864	37.330.749
Поступления	1.287.387	-	1.287.387
Изменения в оценках (Примечание 11)	(200.410)	-	(200.410)
На 31 декабря 2019 года	37.684.862	732.864	38.417.726
Поступления	1.309.349	-	1.309.349
Изменения в оценках (Примечание 11)	(61.355)	-	(61.355)
На 31 декабря 2020 года	38.932.856	732.864	39.665.720

По состоянию на 31 декабря 2020 года разведочные и оценочные активы включают капитализированные товарно-материальные запасы на сумму 292.494 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 292.561 тысячи тенге). Капитализированные товарно-материальные запасы представляют собой стоимость обсадных труб, долот и прочих буровых материалов. В течение 2020 года Компания капитализировала геологические и геофизические расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, на сумму 51.924 тысячи тенге (2019 год: 69.547 тысяч тенге). В течение 2020 года Компания капитализировала затраты по займам на сумму 1.229.170 тысяч тенге (2019 год: 1.042.999 тысяч тенге).

6. ВНЕОБОРОТНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	2.494.776	2.477.381
Поступления	23.282	33.167
Списание	(403)	(15.772)
На 31 декабря	2.517.655	2.494.776

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

Денежные средства, ограниченные в использовании, в части создания соответствующего ликвидационного фонда представляют собой денежные средства в тенге на банковском счете для выполнения обязательств по будущему восстановлению участка, в соответствии с Контрактом на недропользование, Компания обязана накапливать денежные средства на специальном банковском счете для соответствующих целей. Руководство Компании не намерено использовать данные денежные средства с ограничением по снятию до момента ликвидации скважин. В 2020 году по счетам, ограниченным в использовании, проценты начислялись по ставке 10,5% годовых (2019 год: 10,5%).

8. ЗАЙМ ВЫДАННЫЙ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «North Caspian Petroleum»	9%	По требованию	997.491	1.146.356
			997.491	1.146.356

В 2018 году Компания предоставила займы АО «North Caspian Petroleum» в сумме 1.684.231 тысяча тенге по ставке 9% годовых. По дополнительному соглашению от 31 декабря 2019 года, погашение займа и уплата процентов по каждому займу, должно быть выплачено заемщиком в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении.

Движение по займу выданному за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Проценты, начисленные за год (Примечание 17)	Начисление резерва ОКУ (Примечание 16)	31 декабря 2020 года
Краткосрочные займы	1.146.356	93.841	(242.706)	997.491
Долгосрочные займы	-	-	-	-
	1.146.356	93.841	(242.706)	997.491

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Проценты, начисленные за год (Примечание 17)	Проценты, выплаченные за год	Прочие	Амортизация дисконта	За вычетом погашенной суммы основного долга	31 декабря 2019 года
Краткосрочные займы	1.278.593	101.434	(8.493)	(1.497)	61.017	(284.698)	1.146.356
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-	-	-
	1.278.593	101.434	(8.493)	(1.497)	61.017	(284.698)	1.146.356

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские счета в долларах США	-	15.179
Банковские счета в тенге	427	844
Итого	427	16.023

Текущие счета в банках являются без процентными. Ниже в таблице представлен анализ кредитных рейтингов банковских учреждений, в которых Компания имеет остатки на счетах на отчетную дату.

<i>В тысячах тенге</i>	«Standard & Poor's» and «Fitch»	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Банк ЦентрКредит»	В/Позитивный	427	16.023
Итого		427	16.023

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года акционерами Компании являются «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» (90%) и АО «Maten Petroleum» (10%) (на 31 декабря 2019 года участниками Компании являлись «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» (90%) и «Sino-Science Energy Group B.V.» (10%)).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании составлял 283.780 тысяч тенге, уставный капитал был сформирован и оплачен полностью. 4 сентября 2019 года Компания была реорганизована из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. При реорганизации, дополнительно оплаченный капитал в размере 34.957.358 тысяч тенге был перенесен в уставный капитал и накопленный убыток Акционерного общества.

В течение 2019 года объявленный уставный капитал был увеличен на 283.780 тысяч тенге путем выпуска 1.000.000 обыкновенных акций номиналом 283,78 тенге каждая.

11. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	147.308	326.951
Изменение в оценках (Примечание 5)	(61.355)	(200.410)
Амортизация дисконта (Примечание 17)	10.280	20.767
На 31 декабря	96.233	147.308
Краткосрочная часть	–	–
Долгосрочная часть	96.233	147.308

Обязательства по ликвидации активов состоят из резервов на будущее восстановление участка и относятся к обязательствам по Контракту на восстановление углеводородного месторождения до первоначального состояния. В основном, все эти затраты будут понесены к концу срока полезного использования скважин. Объём и стоимость программ будущего восстановления трудно оценить. Они зависят от оцененного срока полезного использования скважин, объёма возможного загрязнения, сроков и объёма исправительных мероприятий.

В 2019 году изменения в оценках резерва ликвидации и восстановления месторождений были пересмотрены в связи с получением разрешения на продления периода разведки до 31 декабря 2022 года. Компания также привлекла ТОО «Проектный Институт «OPTIMUM» для определения ликвидационной стоимости всего месторождения.

В 2020 году при расчете резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 5,82% и ставки дисконтирования, равной 5,93% (в 2019 году ставка инфляции 5,42% и ставки дисконтирования, равной 6,98%).

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные займы				
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	0%	По требованию	20.738.492	20.738.492
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	31 декабря 2021 года	9.275.952	–
АО «Кожан»	18%	16 июня 2021 года	3.569.867	3.167.840
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	8%	31 декабря 2021 года	2.244.743	–
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	0%	По требованию	570.663	570.663
Финансовая помощь от сотрудников	0%	8 декабря 2021 года	55.235	–
Итого краткосрочные займы			36.454.952	24.476.995
Долгосрочные займы				
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	31 декабря 2021 года	–	7.823.402
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	8%	31 декабря 2021 года	–	1.887.052
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	31 декабря 2023 года	502.050	–
Итого долгосрочные займы			502.050	9.710.454
Итого займы			36.957.002	34.187.449

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)**

Движение по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Займы, полученные в течение года	Проценты, начисленные за год	Изменение в рекласси- фикации	Изменение валютных курсов	31 декабря 2020 года
Краткосрочные займы	24.476.995	55.234	1.197.402	9.710.454	1.014.867	36.454.952
Долгосрочные займы	9.710.454	431.749	31.768	(9.710.454)	38.533	502.050
	34.187.449	486.983	1.229.170	-	1.053.400	36.957.002

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Займы, полученные в течение года	Проценты, начисленные за год	Изменение в рекласси- фикации	Изменение валютных курсов	31 декабря 2019 года
Краткосрочные займы	24.076.066	-	400.929	-	-	24.476.995
Долгосрочные займы	7.299.800	1.851.166	642.070	-	(82.582)	9.710.454
	31.375.866	1.851.166	1.042.999	-	(82.582)	34.187.449

«Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.»

Займы были получены от Материнской компании «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», по договору займа от 11 октября 2011 года и договору займа 22 апреля 2013 года с фиксированной процентной ставкой в размере 8% в размере 142.070 тысяч долларов США (эквивалент 54.154.243 тысячи тенге на 31 декабря 2019 года) и 6.645 тысяч долларов США (эквивалент 2.532.941 тысячи тенге на 31 декабря 2019 года), соответственно. В октябре 2014 года Компания заключила дополнительный договор к Генеральному договору с «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» на увеличение суммы займа в размере 85.000 тысяч долларов США (эквивалент 32.400.300 тысяч тенге на 31 декабря 2017 года). Первоначальный срок погашения займа был 31 декабря 2017 года, который был продлен 10 ноября 2017 года сроком до 31 декабря 2021 года.

31 декабря 2018 года был заключен договор цессии о переводе прав требования основной суммы займа от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» к «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company» в сумме 19.000 тысяч долларов США (эквивалент 7.993.490 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года).

31 декабря 2018 года был заключен дополнительное соглашение к договору займа от 11 октября 2011 года и договору займа 22 апреля 2013 года. Были внесены следующие изменения:

- срок основного займа определяется как бессрочный, Компания вправе погасить заём одним либо несколькими траншами в любое удобное ему время, предварительно письменно уведомив об этом «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» за один банковский день до даты погашения займа;
- заем по договору займа предоставляются Компании на безвозмездной основе, а проценты за пользование займом «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» не начисляется с 31 декабря 2018 года;
- изменение валюты договора займа с долларов США на национальную валюту Республики Казахстан – тенге;
- накопленные проценты подлежат выплате по требованию заимодателя.

После заключения дополнительных соглашений основной долг по займам перед материнской компанией был переклассифицирован в состав капитала Компании в качестве дополнительного оплаченного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма займа составляет 20.738.492 тысячи тенге (2019 год: 20.738.492 тысячи тенге), справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

31 мая 2019 года Компания заключила соглашение о невозобновляемой кредитной линии с компанией «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», в целях получения заемных средств в размере 4.800.000 долларов США (эквивалент 2.019.408 тысячи тенге на 31 декабря 2020 года), со сроком погашения до 31 декабря 2021 года.

Согласно договору займа с компанией «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», у Компании имеются нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, у Компании нет невыполненных ковенантов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.»**

18 декабря 2015 года Компания заключила соглашение о невозобновляемой кредитной линии с компанией «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.», в целях получения заемных средств в размере 50.000 тысяч долларов США (эквивалент 21.035.500 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2020 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2021 года. Займы выражены в долларах США.

В 2018 году Компания дополнительно получила 463 тысячи долларов США (эквивалент 176.486 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2019 года).

31 декабря 2018 года было заключено дополнительное соглашение к договору займа от 18 декабря 2015 года. Были внесены следующие изменения:

- срок основного займа определяется как бессрочный, Компания вправе погасить заём одним либо несколькими траншами в любое удобное ему время, предварительно письменно уведомив об этом «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» за один банковский день до даты погашения займа;
- заем по договору займа предоставляется Компании на безвозмездной основе, а проценты за пользование займом «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» не начисляется с 31 декабря 2018 года;
- изменение валюты договора займа с долларов США на национальную валюту Республики Казахстан – тенге;
- накопленные проценты подлежат выплате по требованию заимодавца.

После заключения дополнительных соглашений основной долг по займам перед материнской компанией был проклассифицирован в состав капитала Компании в качестве дополнительного оплаченного капитала.

Согласно договору займа с компанией «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.», у Компании имеются нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, у Компании нет невыполненных ковенантов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма займа составляет 570.663 тысячи тенге (2019 год: 570.663 тысячи тенге), справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

АО «Кожан»

9 марта 2017 года между Компанией и АО «Кожан» было подписано краткосрочное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 5.000.000 тысяч тенге, со сроком погашения до 9 марта 2018 года. Процентная ставка по займу фиксированная – 18% годовых. В 2018 году Компания заключила дополнительный контракт на продление срока погашения до 9 марта 2019 года. В 2019 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2020 года.

В 2020 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма займа составляет 3.569.867 тысяч тенге (2019 год: 3.167.840 тысяч тенге).

«Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd»

31 декабря 2018 года был заключен договор цессии о переводе прав требования основной суммы займа от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» к «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company» в сумме 19.000 тысяч долларов США (эквивалент 7.993.490 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года).

10 января 2020 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd», в целях получения заемных средств в размере 2.000 тысяч долларов США. В 2020 году, Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 1.118 тысяч долларов США (эквивалент 502.050 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2020 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2023 года. Займы выражены в долларах США.

13. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность, в основном, представляет собой услуги по бурению, предоставляемые третьими сторонами. Проценты по непогашенному балансу кредиторской и прочей задолженности не начислялись. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская и прочая задолженность была выражена в тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, Компания получила предоплату по договорам на поставку ТМЦ от Anton Oilfield International Company Limited Branch на сумму 2.672.250 тысяч тенге (2019 год: 2.672.250 тысяч тенге).

9 ноября 2018 года, данные договора были расторгнуты сторонами и по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, являются суммами к возмещению.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Резерв на штрафы и пени	240.683	241.928
Контрактное обеспечение, оплаченные поставщиками	193.489	193.235
Резерв по неиспользованным отпускам	7.632	10.708
Прочее	15.633	62
Итого	457.437	445.933

Резерв на штрафы и пени в основном представляет собой резерв по невыполнению контрактных обязательств перед Anton Oilfield International Company Limited Branch на сумму 223.286 тысячи тенге (2019 год: 222.463 тысячи тенге). Контрактное обеспечение, оплаченные поставщиками, представляют собой авансовые платежи в размере 3% от суммы контракта, предоставленные поставщиками в ходе предоставления услуг. По окончании работ гарантии возвращаются поставщикам.

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Начисление резерва по ОКУ	242.706	-
Заработная плата и соответствующие налоги	78.328	147.869
Расходы по малоценной и краткосрочной аренде	30.591	32.423
Транспортные расходы	27.215	69.163
Износ и амортизация	11.111	16.146
Консультационные услуги	5.872	18.736
Налоговые платежи и сборы	2.357	4.166
Командировочные расходы	2.053	7.052
Услуги связи	1.912	2.217
Расходы по проживанию сотрудников	1.443	4.296
Расходы по офису	1.384	924
Страхование	742	720
Услуги банков	437	654
Вступительный листинговый сбор	-	14.580
Восстановление резерва на штрафы и пени	-	(57.022)
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(3.076)	754
Прочее	4.763	24.967
Итого	407.838	287.645

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Процентный доход по займам выданным (Примечание 8)	93.841	101.434
Амортизация дисконта по займам выданным	-	61.017
Процентный доход по денежным средствам, ограниченным в использовании	19.657	20.278
Финансовые доходы	113.498	182.729

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 11)	(10.280)	(20.767)
Финансовые расходы	(10.280)	(20.767)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается походом налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	19.642	-
Расходы по отложенные подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	19.642	-

Сверка расходов по подоходному налогу, применимых к прибыли/убытку до налогообложения по ставке, установленной в соответствии с налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(1.351.221)	(40.768)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по нормативной ставке налога	(270.244)	(8.154)
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	299.610	29.840
Прочие не вычитаемые разницы	17.517	7.540
Прочие необлагаемые разницы	(27.241)	(29.226)
	19.642	-

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2020 года, согласно применяемому Компанией законодательству Республики Казахстан, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	31 декабря 2019 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	31 декабря 2018 года
Активы по отложенному налогу					
Перенесённый налоговый убыток	7.164.778	261.900	6.902.878	77.821	6.825.057
Обязательства по ликвидации активов	19.247	(10.215)	29.462	(35.928)	65.390
Резерв по неиспользованным отпускам	1.526	(616)	2.142	151	1.991
Займы выданные	48.541	48.541	-	(12.204)	12.204
Активы по отложенному налогу	7.234.092	299.610	6.934.482	29.840	6.904.642
Резервы по активу по отложенному налогу	(7.234.092)	(299.610)	(6.934.482)	(29.840)	(6.904.642)
Активы по отложенному налогу, нетто	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Управление рисками является важным элементом деятельности Компании. Основными рисками, присущими деятельности Компании, являются риски, относящиеся к риску ликвидности, риску изменения процентных ставок, валютному риску и операционному риску. Описание политики Компании по управлению данными рисками представлено ниже:

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании представлены займами и кредиторской и прочей задолженностью. Основным назначением данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования деятельности Компании. У Компании также имеются различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Заем выданный (Примечание 8)	997.491	1.146.356
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 7)	193.109	193.109
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	427	16.023
Итого	1.191.027	1.355.488
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 12)	36.957.002	34.187.449
Кредиторская и прочая задолженность (Примечание 13)	4.214.002	4.581.120
Итого	41.171.004	38.768.569

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 годов. На 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2020 год	Справедливая стоимость 2020 год	Балансовая стоимость 2019 год	Справедливая стоимость 2019 год
Активы				
Заем выданный	997.491	997.491	1.146.356	1.146.356
Денежные средства, ограниченные в использовании	193.109	193.109	193.109	193.109
Денежные средства и их эквиваленты	427	427	16.023	16.023
Итого	1.191.027	1.191.027	1.355.488	1.355.488
Обязательства				
Займы	36.957.002	36.963.484	34.187.449	34.213.508
Кредиторская и прочая задолженность	4.214.002	4.214.002	4.581.120	4.581.120
Итого	41.171.004	41.177.486	38.768.569	38.794.628
Чистая позиция	(39.979.977)	(39.986.459)	(37.413.081)	(37.439.140)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску по своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. Компания размещает денежные средства в казахстанских банках (*Примечание 7 и 9*). Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данного банка с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск.

Риск изменения процентных ставок

Процентная ставка по займам к погашению является фиксированной. Поэтому на 31 декабря 2020 года доходы и движение денежных средств от основной деятельности Компании не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках. Политика Компании заключается в капитализации всех затрат по займам, подлежащим капитализации.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску в отношении займов, выраженных в валюте, отличной от тенге. Основной валютой, вызывающей данный риск, является доллар США. Компания не хеджирует свои валютные риски; в то же время руководство Компании старается уменьшить данный риск, поддерживая уровень денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на том же (более или менее стабильном) уровне.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, на отчётную дату приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты (<i>Примечание 9</i>)	–	15.179
Итого	–	15.179
Обязательства		
Займы (<i>Примечание 12</i>)	12.022.745	9.710.454
Итого	12.022.745	9.710.454
Чистая позиция	12.022.745	9.695.275

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге. Таблица, приведенная ниже раскрывает чувствительность Компании к 14% и (11%) повышению или уменьшению обменного курса доллара США к тенге в 2020 году (за 2019 год: 12% и (9%)). Эта ставка чувствительности, которая используется для внутренних отчётов ключевому персоналу Компании и представляет собой предположения руководства о вероятном изменении обменного курса валюты на рынке. Анализ чувствительности включает в себя активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на конец отчётной даты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	тенге / доллар США +14%	тенге / доллар США -11%	тенге / доллар США +12%	тенге / доллар США -9%
Эффект на чистый (убыток)/прибыль	(1.683.184)	1.322.502	(1.167.076)	875.307

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует детальное бюджетирование и прогнозирование денежных средств для обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате остановки деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании считает, что Компания имеет достаточное количество страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Срок погашения финансовых обязательств

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

<i>В тысячах тенге</i>	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года				
Займы	21.309.155	6.173.276	10.018.028	37.500.459
Кредиторская и прочая задолженность	4.214.002	–	–	4.214.002
Итого	25.523.157	6.173.276	10.018.028	41.714.461
На 31 декабря 2019 года				
Займы	21.309.155	5.386.015	8.449.274	35.144.444
Кредиторская и прочая задолженность	4.581.120	–	–	4.581.120
Итого	25.890.275	5.386.015	8.449.274	39.725.564

20. СДЕЛКИ И САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в *Примечании 1*.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2020 года и 2019 года, представлен далее.

На 31 декабря 2020 года остатки по счетам расчётов со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Займы полученные	12	3.625.101	33.331.901

На 31 декабря 2019 года остатки по счетам расчётов со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Заем выданный	8	1.146.356	–
Займы полученные	12	3.167.840	31.019.609

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**20. СДЕЛКИ И САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к выплате	12	1.068.758	160.412

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к выплате	12	984.904	58.095
Начисленные проценты к получению	8	120.772	–

Вознаграждение основного руководящего состава

Заработная плата и соответствующие налоги основного руководящего состава в 2020 и 2019 годах составила 54.719 тысяч тенге и 113.312 тысяч тенге, соответственно. На 31 декабря 2020 года основным руководящим составом включает два директора (на 31 декабря 2019 года: четыре директора).

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налоговое законодательство**

Налоговое законодательство Республики Казахстан подвержено частым изменениям и различным интерпретациям. Интерпретация руководством этого законодательства применительно к деловым операциям Компании может быть оспорена соответствующими региональными официальными органами, которые по закону уполномочены налагать штрафы и пени. Последние события в Республике Казахстан показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию в интерпретации законодательства и налогообложения, в результате чего возможно оспаривание тех операций, которые не были оспорены в прошлые периоды. Налоговые периоды могут проверяться налоговыми органами в отношении налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году налоговой проверки.

В определённых обстоятельствах проверки могут покрывать более длительные периоды. Хотя Компания считает, что адекватно учла все налоговые обязательства на основе своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты могут создать для Компании дополнительные финансовые риски.

Судебные разбирательства и иски

Компания была время от времени предметом судебных разбирательств и решений, ни одни из которых не имели, по отдельности или в совокупности, существенное негативное влияние на Компанию. Руководство считает, что решение всех этих вопросов, не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании или результатов деятельности.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания проводит соответствующую оценку в целях соблюдения действующего природоохранного законодательства и положений Республики Казахстан. Тем не менее, в последнее время приняты природоохранные законы и соответствующие нормативные акты, толкование и применение которых осуществляется по усмотрению местных природоохранных органов и других контролирующих органов. Несоблюдение законодательства и нормативных актов Республики Казахстан может привести к наложению значительных штрафных санкций и пени.

На дату данной финансовой отчётности Компания не получала исков со стороны государственных органов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды (продолжение)**

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчётности.

Контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имела обязательства инвестиционного характера в сумме 30.000 тысяч тенге с учётом НДС по контрактам на приобретение основных средств и строительных услуг (2019 год: 609.554 тысячи тенге с учётом НДС).

Рабочая программа

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана выполнять программу минимального объёма работ по разведке, которая указывает объём работ и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в ходе этапа разведки. Рабочая программа по разведке включена в годовой бюджет, утверждаемый Компанией. Сумма утвержденной рабочей программы по разведочной деятельности Компании за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2022 года составляет 10.249.000 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выполнила обязательства по рабочей программе на сумму 665.760 тысяч тенге.

Обязательства по социальным проектам и исторические затраты

В соответствии с дополнением к Контракту, у Компании отсутствуют обязательства по социальным платежам, а также по затратам на профессиональное обучение привлеченных казахстанских специалистов в период разведки.

У Компании может возникнуть обязанность по возмещению таких затрат Правительству в размере 3.558.878 долларов США в случае начала коммерческой добычи и по завершению периода разведки, предположительно после 31 декабря 2022 года.