

**Акционерное общество  
«Phystech II»**

финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности

г. Актау

## Содержание

Аудиторский отчет независимых аудиторов	
Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	5-6
Отчет об изменениях капитала	7
Примечания к финансовой отчетности	8-36



## Аудиторский отчет независимых аудиторов

### Акционерам и руководству АО «Phystech II»

#### *Мнение*

Мы, ТОО «МинТакс Аудит», провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Phystech II» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты ее финансовой деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО).

#### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее по тексту – «МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее, в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

#### *Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

Руководство Компании несет 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 несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в со-

ответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

### *Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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 заключении 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 заключения. 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

  
А. М. Искаков

Аудитор

(Квалификационное свидетельство № МФ 0000315 от 23 декабря 1996 года)

  
Р. С. Кинчинбаева

Директор

ТОО «МинТакс Аудит»

(Генеральная лицензия МФ РК № 0000198 от 06 октября 2001 года)

Республика Казахстан

г. Алматы, ул. Кармысова, 62Б

№ 26

30 мая 2019 года

**Ответственность руководства  
за подготовку финансовых отчетов**

30 мая 2019 года

Прилагаемые финансовые отчеты за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были подготовлены руководством АО "Phystech II".

Мы считаем, что финансовые отчеты АО "Phystech II", подготовка которых требует формирования обоснованных и осмотрительных оценок и суждений, достоверно и точно отражают финансовое положение, размеры доходов и расходов, движение денежных средств и изменения по счетам собственного капитала и составлены в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета.

Мы применяли соответствующие методики, процедуры и системы внутреннего контроля для обеспечения правильности, последовательности и обоснованности затрат, практик отчетности, бухгалтерского учета и административных процедур. Данные методики и процедуры предназначены для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность в том, что операции правильно суммируются в бухгалтерском учете для подготовки обоснованных финансовых записей и отчетов и обеспечения сохранности активов.

Финансовая отчетность составлена при условии, что АО "Phystech II" действует и будет действовать в обозримом будущем, и, таким образом, предполагается, что АО "Phystech II" не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Мы признаем свою ответственность за полноту и достоверность предоставленной информации. Финансовая отчетность не содержит существенных искажений. АО "Phystech II" действовало в соответствии с требованиями норм законодательства Республики Казахстан.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Дарибеков А.М.

Муршудова М.М.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2018 год

В тысячах тенге

Разделы отчета	Примечания	На 31.12.2018г	На 31.12.2017г (пересчитано)*
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	1	14 870 084	14 081 058
Нематериальные активы	1	1 224 800	1 269 555
Незавершенное строительство	2	1 851 356	1 106 070
Прочие долгосрочные активы	3	7 752	7 914
Денежные средства, ограниченные в использовании	4	195 030	174 610
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>18 149 022</b>	<b>16 639 207</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	5	527 452	259 403
Торговая дебиторская задолженность	6	60 224	476 217
Текущие налоговые активы	7	62 389	93 830
НДС к возмещению	8	1 858 857	1 540 506
Прочие краткосрочные активы	9	1 054 956	384 594
Денежные средства и их эквиваленты	10	508 640	11 799
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>4 072 518</b>	<b>2 766 349</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>22 221 540</b>	<b>19 405 556</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал (уставной)	11	99 100	99 100
Нераспределенная прибыль	11	(8 206 197)	(5 893 261)
Резервы	11	5 874 024	5 882 613
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(2 233 073)</b>	<b>88 452</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	12	19 229 205	9 471 138
Вознаграждения по займам	13	488 755	
Отложенные налоговые обязательства	14	501 239	409 099
Долгосрочные оценочные обязательства	17	438 556	395 094
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>20 657 755</b>	<b>10 275 331</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	15	576 576	226 623
Прочая кредиторская задолженность	15	186 484	169 647
Займы	12	2 400 000	8 257 363
Вознаграждения по займам	16	296 047	71 574
Краткосрочные оценочные обязательства	17	16 818	17 006
Кредиторская задолженность по прочим налогам и обязательствам	18	320 933	299 560
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>3 796 858</b>	<b>9 041 773</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>24 454 613</b>	<b>19 317 104</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>22 221 540</b>	<b>19 405 556</b>
<b>Чистые активы</b>		<b>(3 457 873)</b>	<b>(1 181 103)</b>
Количество простых акций		99 100	99 100
Балансовая стоимость простой акции в тенге		(34 893)	(11 918)

\*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 27

Руководитель

Главный бухгалтер

«Phystech II»

Место печати

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Дарибеков А.М.

Муршудова М.М.

Примечания, расположенные на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Наименование	Примечание	2018 год	2017 год (пересчитано)*
Выручка	19	5 875 806	5 703 402
Себестоимость реализованной продукции	20	(2 959 257)	(3 062 128)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 916 549</b>	<b>2 641 274</b>
Доходы по финансированию	21	5 768	
Прочие доходы	21	263 109	79
Расходы по реализации	22	(2 302 576)	(1 934 300)
Административные расходы	23	(435 672)	(448 697)
Прочие расходы	21	(659 346)	(3 523 876)
Расходы по финансированию	24	(2 015 039)	(139 414)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(2 227 207)</b>	<b>(3 404 934)</b>
Расходы по налогу на прибыль	25	(94 318)	(42 392)
<b>Прибыль за период</b>		<b>(2 321 525)</b>	<b>(3 447 326)</b>
Прочий совокупный доход:		-	-
Эффект от переоценки собственности		-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>(2 321 525)</b>	<b>(3 447 326)</b>
<b>Прибыль (убыток) на акцию (тенге)</b>		<b>(23 426)</b>	<b>(34 786)</b>
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		(23 426)	(34 786)
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности			

\*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 27.

Руководитель



Дарибеков А.М.

Главный бухгалтер



Муршудова М.М.



Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)**  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

*В тысячах тенге*


Наименование показателей	за 2018 год	за 2017 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>6 518 293</b>	<b>5 309 233</b>
в том числе:		
реализация товаров	6 505 403	960 102
предоставление услуг		
авансы полученные		4 182 576
Дивиденды		
прочие поступления	12 890	166 554
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>5 567 789</b>	<b>5 969 858</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	2 823 420	2 078 509
авансы выданные		1 370 344
выплаты по заработной плате	361 430	331 132
выплата вознаграждения по займам		
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	2 332 525	1 028 369
прочие выплаты	50 414	1 161 504
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>950 504</b>	<b>(660 625)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:		
реализация основных средств		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>2 647 887</b>	<b>25 891</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	239 899	25 891
приобретение нематериальных активов	34 508	
прочие выплаты	2 373 480	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 647 887)</b>	<b>(25 891)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>11 708 542</b>	<b>850 371</b>
в том числе:		
взнос в уставный фонд		
получение займов	11 706 302	850 371
Прочие	2 240	
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>9 522 966</b>	<b>11 526</b>

## АО «Phystech II»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах казахстанских тенге

в том числе:		
погашение займов	8 257 363	11 526
Прочие	1 265 603	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>2 185 576</b>	<b>838 845</b>
<b>IV. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>29 068</b>	<b>(10 204)</b>
<b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>517 261</b>	<b>142 125</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2017 г.	186 409	44 284
Денежные средства и их эквиваленты на 31.12.2018 г.	703 670	186 409



  
Дарибеков А.М.

  
Муршудова М.М.

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге

Показатели	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток) (пересчитано)*	Резервы	ИТОГО
Сальдо на 01 января 2018 года	99 100	(5 893 261)	5 882 613	88 452
Изменения в капитале				
Корректировка переоценки по выбывшим активам		8 589	(8 589)	-
Прибыль за период		(2 321 525)		(2 321 525)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	99 100	(8 206 197)	5 874 024	(2 233 073)
Сальдо на 01 января 2017 года	99 100	(2 457 199)	5 893 877	3 535 778
Изменения в капитале				
Корректировка переоценки по выбывшим активам		11 264	(11 264)	-
Прибыль за период		(3 447 326)		(3 447 326)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	99 100	(5 893 261)	5 882 613	88 452

\*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 27

Руководитель



Дарибеков А.М.

Главный бухгалтер



Муршудова М.М.



Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество "Phystech II" (далее по тексту – «Общество») является юридическим лицом и осуществляет юридически значимые действия в соответствии с действующим законодательством РК<sup>1</sup> и принятым Уставом.

Общество основано и зарегистрировано 17 июня 2015 года Управлением юстиции города Актау Мангистауской области, РК.

Юридический и фактический адрес Общества: РК, Мангистауская область, индекс 130000, город Актау, 14 мкрн., здание 70, 7 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, выпущенными акциями Общества владело ТОО «Холдинговая компания «КазТурбоРемонт» (резидент РК) – 100%.

Сторонами, обладающими конечным контролем являются:

- а) Усеров Асхат Габдуалиевич, гражданин Республики Казахстан
- б) Галимжанов Санжар Галимжанович, гражданин Республики Казахстан

Сведения об акциях Общества

Вид и национальный идентификационный номер ценных бумаг	Количество ценных бумаг эмитента на лицевом счете держателя ценных бумаг				Соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих держателю ценных бумаг, к количеству ценных бумаг эмитента (в процентах)	
	Общее количество	Находящееся в обременении с указанием лица, в пользу которого осуществлено обременение	Блокированных	Переданные в доверительное управление с указанием наименования доверительного управляющего	Размещенных	Голосующих
Акции простые KZ1C60060015	99 100	0	0	0	100	100

Общество не имеет филиалов, а также инвестиций в дочерние организации, финансовая отчетность которых требует составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Общая списочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 136 человек (в 2017 году – 142).

Основными видами деятельности Общества являются:

- Добыча углеводородов и углеводородного сырья;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законами и технологически связанные с деятельностью предусмотренной Уставом, отвечающие целям и задачам Общества.

<sup>1</sup> Республика Казахстан.

### **Контракт на недропользование**

На основании Дополнения №1 от 30 мая 2017 года (регистрационный № 4302-УВС-МЭ) к Контракту<sup>2</sup>, Министерством энергетики передано право недропользования по Контракту в пользу Общества.

В соответствии с Дополнением №1 к Контракту, Общество стало единоличным недропользователем, осуществляющим разведку и добычу на нефтяном месторождении Северный Каражанбас в Мангыстауской области РК.

В 2017 году Государственная комиссия по запасам утвердила новый объем извлекаемых запасов нефти и газа по Юго-Западному участку месторождения Северный Каражанбас в размере 2 644 тысяч тонн нефти и 13,21 миллионов кубических метров газа. Срок действия Контракта на добычу истекает в 2031 году.

## **2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Заявление о соответствии** – Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые состоят из оставшихся в силе стандартов и интерпретаций, утвержденных Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, Международных стандартов бухгалтерского учета и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям (ПКИ), которые одобрены Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета, и Законом о бухгалтерском учете<sup>3</sup>.

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2018 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправки к МСФО (IFRS) 2);
- «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (поправки к МСФО (IFRS) 4);
- «Инвестиционная недвижимость» (поправки к МСФО (IAS) 40);
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО: цикл 2014-2016 гг.» (поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28);
- КР МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и авансовые платежи в счет возмещения».

<sup>2</sup> Контракт на проведение Добычи углеводородного сырья на месторождении «Каражанбас Северный», расположенном в пределах блока ХХХІІ-ІІ-А (частично), ХХХІІ-ІІ-В (частично) на территории Тупкараганского района Мангыстауской области РК, Акт государственной регистрации № 2158 от 14 сентября 2006 года.

<sup>3</sup> Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234-ІІІ.

### **Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу**

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2019 года, с возможностью их досрочного применения.

### **МСФО (IFRS) 16**

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор признает актив в форме права пользования, представляющий собой право на использование базового актива, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены освобождения от необходимости признания в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом схожи с действующим стандартом – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

В отношении договоров аренды, по которым Общество является арендодателем, не ожидается значительного влияния на финансовую отчетность.

### **Прочие стандарты**

Следующие стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28);
- Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты;
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

По мнению руководства Общества, указанные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

**Основа представления** – Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Общества обоснованных оценок и предположений, которые влияют на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также на отраженные в отчетности суммы доходов и расходов за период.

**Использование оценок и допущений** – Подготовка финансовой отчетности, в соответствии с МСФО, требует от руководства разработки оценок и допущений, влияющих на указанные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а так же на включенные в

отчетность пояснения относительно условных активов и обязательств. В связи с неопределенностью, присущей таким допущениям и оценкам, фактические результаты, которые будут включены в отчетность за будущие периоды, могут отличаться от данных, оценок.

**Принцип непрерывности** - Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность содержит корректировки за 2017 год. Некоторые суммы, приведенные в прилагаемой отчетности, не соответствуют суммам в финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 27.

**Метод начисления** - Прилагаемая финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА**

При подготовке данной финансовой отчетности Общества применялись те же принципы учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке финансовой отчетности Общества за год, закончившейся 31 декабря 2017 года, с учетом корректировок данных отчетности за 2017 год и новых поправок к стандартам.

В соответствии с действующей Учетной Политикой Общества, отчетным периодом является период с 1 января по 31 декабря, отчетной датой является 31 декабря.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Общество впервые применяет МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями». Общество также впервые применила некоторые поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» МСФО 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит

требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Общество применило МСФО (IFRS) 15, используя модифицированный ретроспективный метод. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Общество не применяла какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Общество пришло к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

В отношении текущих авансов, полученных от покупателей, в соответствии с МСФО (IFRS) 15, Общество применило необязательное упрощение практического характера. Таким образом, Общество не будет корректировать обещанную сумму вознаграждения на эффект влияния компонента финансирования в отношении договоров, по которым Общество ожидает, что период между моментом оплаты клиентом за товар и моментом поставки товара будет составлять один год или менее.

### Основные средства

Общество учитывает объект основных средств после первоначального признания его в качестве актива по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения, определенных впоследствии либо с учетом осуществленной оценки. Частота проведения переоценок зависит от изменений справедливой стоимости переоцениваемых основных средств. Когда справедливая стоимость переоцениваемых активов, будет существенно отличаться от их балансовой стоимости, будет производиться дополнительная переоценка.

Объекты зданий и сооружений, срок полезного использования которых ограничен сроком эксплуатации месторождения, амортизируется методом единиц производства продукции (производственным методом), исходя из объемов извлекаемых запасов на месторождении.

По остальным видам объектов основных средств амортизация начисляется на основе равномерного метода в течение срока полезной службы:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)
Здания, сооружения и передаточные устройства	25-40
Машины и оборудование	10-15
Прочие активы	4 -10

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца выбытия.

Прибыли или убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. Учет активов производится по методу «переоцененной стоимости».



### **Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые еще не были введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом, все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Общество отражает в составе нематериальных активов право недропользования по Контракту, с начислением амортизации по «производственному методу».

Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Нематериальный актив списывается при продаже или когда от его будущего использования или выбытия не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыли и убытки в момент списания.

### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Стоимость запасов определяется по средневзвешенному методу. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную продажную цену запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу.

Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их цены реализации. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу. Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования.

**Финансовые активы** - Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и дебиторская задолженность.

Финансовые активы Общества включают в себя денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

**Торговая и прочая дебиторская задолженность** - Торговая и прочая дебиторская задолженность представлены производными финансовыми инструментами с

фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Займы** - Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. После первоначального отражения они отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учетом любого дисконта или премии по сделке.

**Расходы по займам** - Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

**Прекращение признания финансового актива** – Общество прекращает учет финансового актива только тогда, когда истекают договорные права на получение денежных потоков или передает финансовый актив и все существенные риски и выгоды от владения активом другой компании.

**Обесценение финансового актива** - По состоянию на каждую дату составления баланса Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости обесценение актива.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания, которые оказали поддающиеся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Если и только если возмещаемая сумма величины актива меньше, чем его балансовая стоимость, последняя балансовая стоимость должна уменьшаться до возмещаемой суммы величины актива. Убыток от уменьшения стоимости (обесценения) должен немедленно признаваться в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной величине переоценки. Убыток от обесценения для переоцененного актива должен учитываться как уменьшение от переоценки.

**Финансовые обязательства** - Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

**Краткосрочная кредиторская задолженность** - Общество учитывает как краткосрочную кредиторскую задолженность обязательства, срок погашения которых составляет менее 12 месяцев с отчетной даты.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности учитываются:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные запасы и потребленные услуги;
- задолженность по аренде;
- задолженность работникам по оплате труда.

**Прекращение признания финансового обязательства** - Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

**Признание выручки** – Выручка признается, когда Общество выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар или услугу (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. В частности, доходы от реализации сырой нефти признаются при переходе права собственности на них. Для экспортных продаж право собственности, как правило, переходит на границе Республики Казахстан. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок, скидок за объем и возмещаемых налогов.

Продажи вспомогательных услуг признаются по мере оказания услуг при условии, что цена услуги может быть определена, и нет существенной неопределенности относительно получения доходов.

**Признание расходов** – Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

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

### **Пересчет иностранной валюты**

*Функциональная валюта и валюта оценки отчетности* - Общество ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Общества. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи.

### *Операции и сальдо счетов*

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

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

стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка

#### *Курсы обмена валют*

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

Обменные курсы КФБ на 31 декабря 2018, использованные для пересчета монетарных активов и обязательств, составили:

- 439,37 тенге (на 31 декабря 2017 года 398,23 тенге) за один евро (EUR);

- 384,20 тенге (на 31 декабря 2017 года 332,33 тенге) за один доллар США (USD).

**Резервы** - Резервы отражаются в учете при наличии у Общества текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых вероятно потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономическую выгоду, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на дату баланса, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Резерв должен признаваться только в случаях, когда выполняются следующие условия:

- a. у предприятия есть существующее обязательство (юридическое или традиционное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- b. высока вероятность, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- c. возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

**Корпоративный подоходный налог** – Корпоративный подоходный налог рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства РК.

Отсроченный налог, если таковой имеется, начисляется на объекты, учитываемые в различных периодах для целей финансовой отчетности и налога на прибыль, с использованием балансового метода по ставкам налога, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации требования или погашения обязательства. Отсроченные налоговые обязательства, если такие имеются, возникающие в результате временных расхождений, начисляются полностью. Отсроченные налоговые требования отражаются в том объеме, по которому имеется достаточная уверенность, что такие требования будут реализованы.

**Последующие события** - События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые предоставляют дополнительную и существенную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

#### **Связанные стороны**

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а так же информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов. Связанные стороны включают учредителей Общества, ключевой управленческий персонал, организации, аффилированные к Обществу.

**Гарантии и залладные**

По займу, полученному от АО Казкоммерцбанк, согласно акцессорному договору о предоставлении кредита №2000/06/127/100/4 от 10 января 2007, далее переданному АО Народный банк Казахстана по договору № 30664478899 сроком действия до 31.12.2021 года, имеются следующие обеспечения:

Описание залога или любого другого обеспечения займа	ДЗ №ККВ-2017-00243 от 14.06.2017 г. - права недропользования на месторождении "Северный Каражанбас"
	ДЗ №ККВ-2017-00352 - вахтовый поселок на месторождении "Северный Каражанбас"

**Последующие события**

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые предоставляют дополнительную и существенную информацию о положении Общества на дату составления отчета о финансовом положении и являющиеся корректирующими событиями отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях при их существенности.

Руководство, не может определить, какие изменения могут произойти в инфраструктуре отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность или влияние любых таких изменений на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

**4. РАСКРЫТИЯ СТАТЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И КОММЕНТАРИИ****Примечание 1. Основные средства и нематериальные активы**

тыс. тенге	Нефтегазовые активы (здания и сооружения)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого ОС	НМА
<b>Себестоимость или условная первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 1 января 2017 г. по отчету	13 362 581	498 017	16 927	53 335	13 930 860	1 449 561
Увеличение ОС на стоимость ликвидационного фонда	355 941				355 941	
Пересчитанное сальдо на 01.01.2017 г.	13 718 522*	498 017	16 927	53 335	14 286 801	1 449 561
Поступления		13 882		12 040	25 922	2 770
Перевод из незавершенного строительства	376 983				376 983	
Выбытие или реклассификация**		29 352		3 748	33 100	124 469**
Сальдо на 31 декабря 2017 года по отчету	13 739 564	482 547	16 927	61 627	14 300 665	1 327 862
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 года	14 095 505	482 547	16 927	61 627	14 656 606	1 327 862
Сальдо на 1 января 2018 года	14 095 505	482 547	16 927	61 627	14 656 606	1 327 862
Поступления		372 573		12 438	385 011	459
Перевод из незавершенного строительства	853 156	13 879		113	867 148	
Перемещение со склада		14 646			14 646	

АО «Phystech II»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах казахстанских тенге

Выбытие		21 649	5 460	1 766	28 875	1 280
Сальдо на 31 декабря 2018 года	14 948 662	861 996	11 467	72 453	15 894 578	1 327 041
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>						
Сальдо на 1 января 2017 года	219 352	28 988	817	2 990	252 148	25 797
Амортизация за отчетный год	263 717	35 370	1 452	6 799	307 338	33 979
Выбытие		- 5 634		- 550	- 6 185	- 1 469
Сальдо на 31 декабря 2017 года по отчету	483 070	58 724	2 269	9 239	553 302	58 307
Амортизация на увеличение ОС (стоимость ликвидационного фонда)	22 246				22 246	
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 года	505 316*	58 724	2 269	9 239	575 548	58 307
Сальдо на 1 января 2018 года	505 316	58 724	2 269	9 239	575 548	58 307
Амортизация за отчетный год	397 858	46 311	906	8 761	453 837	45 215
Выбытие		- 3 354	- 1 046	- 490	- 4 891	- 1 280
Сальдо на 31 декабря 2018 года	903 174	101 681	2 129	17 510	1 024 494	102 241
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 1 января 2017 года по отчету	13 143 229	469 029	16 110	50 344	13 678 712	1 423 764
На 1 января 2017 года пересчитанное сальдо	13 499 170*	469 029	16 110	50 344	14 034 653	1 423 764
На 31 декабря 2017 года по отчету	13 256 494	423 823	14 658	52 388	13 747 363	1 269 555
На 31 декабря 2017 г. пересчитанное сальдо	13 590 189*	423 823	14 658	52 388	14 081 058	1 269 555
На 31 декабря 2018 года	14 045 488	760 314	9 338	54 944	14 870 084	1 224 800

\*Пересчитанное сальдо (см. Примечание 27)

\*\*Реклассификация из НМА в запасы

Выбытие активов связано со списанием активов в связи с непригодностью активов для дальнейшего использования.

## Примечание 2. Незавершенное строительство

в тысячах тенге

Наименование	Сальдо на 01 января 2018 года	Прирост стоимости за 2018 год	Перевод в состав ОС	Сальдо на 31 декабря 2018 года
Объекты незавершенного строительства	1 106 070	1 350 122	604 835	1 851 356

## Примечание 3. Прочие долгосрочные активы

Незавершенное строительство выведено из строки «Прочие долгосрочные активы» Отчета о финансовом положении за 2017 год и показано в Отчете о финансовом положении за 2018 год отдельно по строке Незавершенное строительство (см. Примечание 2).

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Дебиторская задолженность АО МРЭК	7 752	7 914
Дебиторская задолженность ТОО Фирма «Физтех», в т.ч.		3 344 199
резерв по нему		(3 344 199)
<b>Итого</b>	<b>7 752</b>	<b>7 914</b>

*АО «Phystech II»*

*Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах казахстанских тенге*

Сумма задолженности АО МРЭК в сумме 15 264 тыс. тенге была продисконтирована и отражена по состоянию на 31.12.2017 года и 31.12.2018 года с учетом амортизации дисконта. Более подробная информация в Примечании 27.

Срок погашения дебиторской задолженности АО МРЭК в сумме 15 264 тыс. тенге на 01.01.2017 года составляет более 10 лет, дебиторская задолженность связана с погашением Общества задолженности АО МРЭК перед филиалом «Buzachi Operating Ltd» (Бузачи Оперейтинг Лтд) по предоставлению доступа к энергосети по договору 04/86 от 05.12.2007 года и соглашению о переводе долга от 11.03.2016 года.

**Примечание 4. Денежные средства, ограниченные в использовании**

Согласно Контракту на недропользование № 2158 от 14 сентября 2006 года, Общество сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании, для целевого использования в период ликвидационных работ для восстановления контрактной территории или консервации после завершения добычи по Контракту.

По состоянию на 31.12.2018 года остаток на депозитном счете составляет 195 030 тыс. тенге, который отражен в балансе в разделе Долгосрочных активов, в связи с ограничением в использовании.

Наименование	<i>в тысячах тенге</i>	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Депозит "Ликвидационный Фонд недропользователя"	195 030	174 610

Более подробная информация о депозите представлена в следующей таблице

Наименование	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	Валюта	<i>в тысячах тенге</i>	
					31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО Народный банк Казахстана	1,5	22.02.2017	бессрочный	KZT	508 640	174 610

**Примечание 5. Запасы**

Наименование	<i>в тысячах тенге</i>	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	235 138	161 421
Сырая нефть	292 314	97 982
<b>Итого</b>	<b>527 452</b>	<b>259 403</b>

«Сырье и материалы» включают расходные материалы необходимые для проведения текущих и капитальных ремонтов в целях обеспечения исправного состояния оборудования и механизмов.

Также в состав запасов включена готовая продукция – сырая нефть. Остаток сырой нефти на 31 декабря 2018 года составил 3 950,7 тонны.

Общество провело оценку технического и товарного состояния запасов, соответствие спроса и остатка, и посчитало допустимым - отсутствие необходимости создания резерва под обесценение.

**Примечание 6. Торговая дебиторская задолженность**

в тысячах тенге

Наименование	Валюта	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	KZT	60 224	476 217
<b>Итого</b>		<b>60 224</b>	<b>476 217</b>

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года в сумме 60 224 тыс. тенге представлена текущей задолженностью компании ТОО «ЕВРО 7», которая полностью была погашена в январе 2019 года.

**Примечание 7. Текущие налоговые активы**

В отчете за 2017 год текущие налоговые активы, НДС к возмещению и прочие краткосрочные активы были отражены в Отчете о финансовом положении по строке «Прочие краткосрочные активы». Указанные данные представлены в Отчете о финансовом положении за 2018 год отдельно. Раскрытие информации представлено в Примечаниях 7, 8, 9.

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС (отложенное принятие к зачету)	13 912	795
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в том числе:	48 477	93 035
<i>Экспортная таможенная пошлина</i>	45 825	90 343
<b>Итого</b>	<b>62 389</b>	<b>93 830</b>

**Примечание 8. НДС к возмещению**

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к возмещению	1 858 857	1 540 506

Общество в 2018 году отгрузила нефть на экспорт на сумму 16 574 тыс. дол США, что привело к увеличению размера НДС к возмещению, так как экспорт нефти облагается по нулевой ставке.

Доля экспорта составила в I кв. 2018 года 86,97%, во II кв. 2018 года – 90,52%, в III кв. 2018 года – 86,14%, в IV кв. 2018 года – 88,78%, что дает право Обществу на возврат НДС в части превышения зачетного НДС.

НДС к возмещению по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 1 858 857 тыс. тенге. Общество периодически подает заявление на возврат НДС и после плановых проверок, налоговый орган возвращает на расчетный счет заявленную сумму.



**Примечание 9. Прочие краткосрочные активы**

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные	701 693	180 354
Расходы будущих периодов	320 130	203 747
Задолженность работников по подотчетным суммам	896	493
Прочая дебиторская задолженность	32 237	
<b>Итого</b>	<b>1 054 956</b>	<b>384 594</b>

По Авансам выданным более подробная информация в разрезе по срокам выплаты аванса представлена в таблице:

в тысячах тенге

Наименование	Целевое назначение аванса	Период выплаты аванса	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО КазТурбоРемонт	Строительство водопровода	Октябрь 2018	387 821	
ТОО ОЗНА-КазИнжиниринг	Строительство нефтепровода	Июнь 2018	129 782	
ТОО Icon Management	Приобретение оборудования	Ноябрь 2018	109 032	
ТОО IPES Energy Kazakhstan				42 000
ТОО Абды-Зият				48 000
ТОО СП Арман				44 816
ТОО АВВ	Приобретение оборудования	Август 2018	34 496	
АО КАЗТРАНСОЙЛ	Транспортировка нефти	Декабрь 2018	21 219	44 049
Прочие			19 343	1 489
<b>Итого</b>			<b>701 693</b>	<b>180 354</b>

**Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты****Раскрытие информации о денежных средствах и их эквивалентах**

в тысячах тенге

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги на расчетном счете в национальной валюте	508 515	11 526
Деньги в кассе	125	273
<b>Итого</b>	<b>508 640</b>	<b>11 799</b>

Денежные средства и их эквиваленты не являются просроченными. По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет остатки по текущим счетам в тенге в АО Народный Банк Казахстана.

Учитывая стабильный кредитный рейтинг банка и низкий кредитный риск, Общество создало резерв под обесценение в размере 0,01% от общей суммы кредитного риска. Более подробная информация изложена в разделе Кредитный риск (см. стр. 34)

Данные о рейтинге АО Народный банк Казахстана с официальных источников

Долгосрочный кредитный рейтинг эмитента в национальной валюте	BB
Краткосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте	B
Прогноз рейтинга	Стабильный

Денежные средства на депозитном счете, ограниченные в использовании, представлены в Отчете о финансовом положении в разделе «Долгосрочные активы» и раскрыты в Примечании 4.

## Собственный капитал и обязательства

### Примечание 11. Акционерный капитал и прибыль (убыток)

#### Уставный капитал

в тысячах тенге

Наименование	Доля %	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Холдинговая компания «КазТурбоРемонт»	100 %	99 100	99 100
<b>Итого</b>		<b>99 100</b>	<b>99 100</b>

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2018 года составил **99 100** тысяч тенге и оплачен участником в полном объеме. Общее количество голосующих акций Общества 99 100 штук простых акций, номинальная стоимость одной акции составляет 1 000 тенге.

Национальный банк РК произвел государственную регистрацию объявленных акций Общества, зарегистрировано Управлением юстиции г. Актау 17 июня 2016 года. Выпуск разделен на 18 500 000 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60060015 (в Государственном реестре ценных бумаг за номером А6006).

#### Нераспределенная прибыль (убыток)

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Нераспределенная прибыль за прошлый период	(5 893 261)	(2 457 199)
Нераспределенная прибыль (убыток)	(2 321 525)	(3 447 326)
Корректировка по переоценке по выбывшим активам	8 589	11 264
<b>Итого</b>	<b>(8 206 197)</b>	<b>(5 893 261)</b>

На изменение нераспределенной прибыли за 2017 год повлияло создание резерва по ликвидационному фонду на 31.12.2016 года и пересчет амортизации и расходов на финансирование в связи с дисконтированием резерва.

Также была продисконтирована дебиторская задолженность АО МРЭК по состоянию на 01.01.2017 года и начислен доход от амортизации дисконта за 2017 год. Итоговая сумма изменений нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2017 года составила (56 468) тыс. тенге. Более подробная информация приведена в Примечании 27.

**Примечание 12. Долгосрочные займы**

в тысячах тенге

Показатели	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Банковские займы	7 071 137	9 471 138
Займы от юридических и физических лиц	12 158 067	
<b>Итого</b>	<b>19 229 205</b>	<b>9 471 138</b>

**Банковские займы**

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные (долгосрочные) финансовые обязательства и проценты к выплате представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Заемодатель	Номер и дата договора	Вид займа и ставка	Сумма основного долга на 31.12.2018 г.	Срок погашения основного долга	Задолженность по вознаграждениям (Долгосрочным/краткосрочным) на 31.12.2018 г.	
					сумма	Срок погашения
АО «Народный банк Казахстана»	Договор о предоставлении кредита №30664478899	Долгосрочный заём, фиксированная ставка 12,5%	9 471 138	до 31.12.2021	296 047	2019 год
<b>Итого:</b>			<b>9 471 138</b>		<b>296 047</b>	

Информация по срокам погашения основного долга займа по состоянию на 31 декабря 2018 года представлена ниже:

в тысячах тенге

краткосрочная часть, подлежащая погашению в 2019 году, отражена как краткосрочный займ	2 400 000
оставшаяся долгосрочная часть отражена как долгосрочный займ	7 071 137

в тысячах тенге

Погашение основного долга за 2018 год	137 500
Остаток основного долга по состоянию на 31.12.2018 года	9 471 138

По состоянию на 31 декабря 2017 года краткосрочные (долгосрочные) финансовые обязательства и проценты к выплате представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Заемодатель	Номер и дата договора	Вид займа и ставка	Сумма основного долга на 31.12.2017	Срок погашения основного долга	Задолженность по вознаграждениям (Долгосрочным/краткосрочным) на 31.12.2017	
					сумма	Срок погашения
АО Казкоммерцбанк "	Акцессорный Договор о предоставлении кредита №2000/06/127/100/4 от 10.01.07	Долгосрочный заём, фиксированная ставка 15%	17 728 500	до 31.12.2021	71 574	2018 год
<b>Итого:</b>			<b>17 728 500</b>		<b>71 574</b>	

## АО «Phystech II»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах казахстанских тенге

Информация по срокам погашения основного долга займа по состоянию на 31 декабря 2017 года представлена ниже:

в тысячах тенге

краткосрочная часть, подлежащая погашению в 2018 году (краткосрочный займ)	8 257 362
оставшаяся долгосрочная часть (долгосрочный займ)	9 471 137

**Примечание 13. Долгосрочное вознаграждение по займам**

В 2018 году Общество привлекло займы от юридических и физических лиц для освоения строительных проектов и частичного погашения основного долга по банковскому займу. Информация по вознаграждениям по полученным займам представлена ниже в таблице:

в тысячах

Наименование	Валюта	Срок выплаты	Сумма в валюте, в тысячах	Сумма в тысячах тенге
<b>Остаток начисленного вознаграждения на 01.01.2018 года</b>			-	-
Начисленное вознаграждение за 2018 год	EUR	В дату погашения займа	2,62	1 150
	USD	В дату погашения займа	399	149 406
	KZT	В дату погашения займа		375 000
Погашенное вознаграждение за 2018 год	EUR			-
	USD	Погашен долг на дату переуступки займа	106	36 801
	KZT			375 000
<b>Остаток основного долга по состоянию на 31.12.2018 года</b>	EUR		<b>2,62</b>	<b>1 150</b>
	USD		<b>293</b>	<b>112 605</b>
	KZT			<b>375 000</b>
<b>Итого остаток основного долга</b>				<b>488 755</b>

**Примечание 14. Отложенные налоговые обязательства**

2018 год

в тысячах тенге

Наименование	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Ставка	Сумма отложенного налога
<b>Активы</b>					
ОС и НМА	10 655 571	7 338 864	3 316 707	20%	(663 341)
<b>Обязательства</b>					
Обязательства по налогам	263 385	0	263 385	20%	52 677
Оценочные обязательства	547 126	0	547 126	20%	109 425
<b>Итого</b>					<b>(501 239)</b>

## АО «Phystech II»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах казахстанских тенге

2017 год (по отчету за 2017 год)

в тысячах тенге

Наименование	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Ставка	Сумма отложенного налога
<b>Активы</b>					
ОС и НМА	9 386 446	7 170 642	2 215 804	20%	(443 161)
<b>Обязательства</b>					
Оценочные обязательства	108 908	0	108 908	20%	21 781
<b>Итого</b>					<b>(421 379)</b>

2017 год (пересчитано)

в тысячах тенге

Наименование	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Ставка	Сумма отложенного налога
<b>Активы</b>					
ОС и НМА	9 720 141	7 170 642	2 549 499	20%	(509 899)
<b>Обязательства</b>					
Оценочные обязательства	504 002	0	504 002	20%	100 800
<b>Итого</b>					<b>(409 099)</b>

Изменения в отложенных налоговых обязательствах представлены в следующей таблице:

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год (пересчитано)
Отложенные налоговые обязательства на начало периода	409 099	366 707
Изменение отложенного налога на прибыль	92 140	42 392
Отложенные налоговые обязательства на конец периода	501 239	409 099

## Примечание 15. Торговая кредиторская задолженность

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	576 576	226 623
<b>Итого</b>	<b>576 576</b>	<b>226 623</b>

Следующая таблица раскрывает информацию о торговой кредиторской задолженности по расчетам в КЗТ в разрезе основных задолженностей:

в тысячах тенге

Наименование	Период образования задолженности	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО Таушык Ауыл Шаруашылығы	XII-2018	113 600	
ТОО KJS PROJECT & CONSULTING	XII-2018		21 270
ТОО JH-Engineering	XII-2018	66 425	71 229

АО «Phystech II»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах казахстанских тенге

ТОО КазТурбоРемонт	XII-2018	62 721	
ТОО Serene Oil	XII-2018	43 680	14 874
ТОО АКСУ Drilling	XII-2018	39 143	22 125
ТОО АлАкта Энержи	XII-2018	43 509	42 771
Филиал корпорации «CNPC Инетрнешнл (Бузачи) Б.В.»	XII-2018	32 529	
Казахстанский филиал компании Нельсон Петролеум Бузачи	XII-2018	32 529	
ТОО Актау Инжиниринг	XII-2018	25 502	
Прочие	XII-2018	116 938	54 354
<b>Итого (KZT)</b>		<b>576 576</b>	<b>226 623</b>

**Прочая кредиторская задолженность**

В предыдущем Отчете о финансовом положении за 2017 год «Прочая кредиторская задолженность» была отражена по строке «Торговая кредиторская задолженность». В данном отчете за 2018 год «Прочая кредиторская задолженность» отражена отдельной строкой.

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные от заказчиков	38 469	5 273
Начисленное вознаграждение сотрудникам		3
Прочая кредиторская задолженность	148 015	164 371
<b>Итого</b>	<b>186 484</b>	<b>169 647</b>

**Примечание 16. Краткосрочное вознаграждение по банковскому займу**

в тысячах тенге

Наименование	% ставка	Валюта	Сумма
<b>Остаток начисленного вознаграждения на 01.01.2018 года</b>	15		<b>71 574</b>
Начисленное вознаграждение за 2018 год	12,5	KZT	1 490 077
Погашенное вознаграждение за 2018 год		KZT	1 265 604
<b>Остаток основного долга по состоянию на 31.12.2018 года</b>			<b>296 047</b>

в тысячах тенге

Наименование	% ставка	Валюта	Сумма
<b>Остаток начисленного вознаграждения на 01.01.2017 года</b>			<b>44 171</b>
Начисленное вознаграждение за 2017 год	15	KZT	71 574
Погашенное вознаграждение за 2017 год		KZT	44 171
<b>Остаток основного долга по состоянию на 31.12.2017 года</b>			<b>71 754</b>

**Примечание 17. Долгосрочные и Краткосрочные оценочные обязательства****Долгосрочные оценочные обязательства***в тысячах тенге*

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по ликвидационному фонду	438 556	395 094
<b>Итого</b>	<b>438 556</b>	<b>395 094</b>

**Движение оценочных обязательств***в тысячах тенге*

	2018 год	2017 год
<b>Сальдо на 01 января</b>	<b>395 094</b>	<b>355 941</b>
Амортизация дисконта	43 462	39 153
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>438 556</b>	<b>395 094</b>

Ликвидационный фонд создан под обязательства Общества согласно условиям Контракта, на проведение восстановления последствий разработки контрактной территории на месторождении Северный Каражанбас. На 31.12.2016 года - год основания Общества, дисконтированные обязательства оценены в сумме 355 941 тыс. тенге.

Возврат территории намечается к концу завершения срока действия Контракта - в 2031 году. Ликвидация и консервация деятельности осуществляется в соответствии с порядком установленным Правительством Республики Казахстан. Программой ликвидации предусмотрены удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности Общества на контрактной территории.

Обществом открыты специальные депозитные счета для аккумулирования денежных средств ликвидационного фонда (Примечание 4).

**Краткосрочные оценочные обязательства***в тысячах тенге*

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	16 670	17 006
Резерв по кредитному риску	148	
<b>Итого</b>	<b>16 818</b>	<b>17 006</b>

**Движение краткосрочных оценочных обязательств***в тысячах тенге*

	2018 год	2017 год
<b>Сальдо на 01 января</b>	<b>17 006</b>	<b>8 458</b>
Начислено	29 863	41 512
Использовано	(30 051)	(32 964)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>16 818</b>	<b>17 006</b>

**Примечание 18. Кредиторская задолженность по налогам и прочим отчислениям**

Сальдо на 31.12.2017 года изменилось в связи с отнесением обязательства по НДС в сумме 64 347 тыс. тенге на уменьшение налогового актива по НДС – НДС к возмещению.

в тысячах тенге

Наименование	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Рентный налог на экспорт	217 192	193 476
Налог на добычу полезных ископаемых	73 443	75 665
Исторические затраты	29 536	29 621
Плата за загрязнение окружающей среды	497	383
Налог на имущество	133	
Прочие налоги и отчисления	132	415
<b>Итого</b>	<b>320 933</b>	<b>299 560</b>

**5. РАСКРЫТИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ****Примечание 19. Выручка**

в тысячах тенге

Наименование	Выручка	
	За 2018 год	За 2017 год
Доход от реализации сырой нефти	5 875 806	5 703 402
<b>Итого</b>	<b>5 875 806</b>	<b>5 703 402</b>

Реализация сырой нефти за 2018 год включает реализацию на экспорт, реализация экспортной нефти производится через трубопроводную систему АО КазТрансОйл в Актауском Морском Порту, с последующей транспортировкой танкерами в Новороссийск. Единственным покупателем экспортной сырой нефти являлся резидент Швейцарии «Euro-Asian Oil» с отгрузкой товара по разным направлениям. Более подробная информация об экспорте сырой нефти по странам назначения представлена ниже.

В таблице представлена информация по экспорту сырой нефти за 2018 год в разрезе стран назначения:

Местонахождение покупателя	Страна назначения	Вид транспортировки	Валюта	Продажи за 2018 год (в тысячах USD)	Кол-во нефти, тн.
Швейцария	Швейцария	Трубопровод, танкер	USD	9 227	18 047
	Италия	Трубопровод, танкер	USD	4 963	10445
	Индия	Трубопровод, танкер	USD	462	1042
	Португалия	Трубопровод, танкер	USD	485	953
<b>Итого экспорт сырой нефти</b>			<b>USD</b>	<b>15 137</b>	<b>30 487</b>

На внутреннем рынке основной покупатель в период 2018 года - ТОО «Евро 7. Отгрузки на внутренний рынок производятся через трубопроводную систему АО КазТрансОйл по направлению в конечный пункт назначения - Атырауский нефтеперерабатывающий завод.



**Примечание 20. Себестоимость реализованных товаров и услуг**

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
Себестоимость реализованной готовой продукции, в том числе:	2 959 257	3 062 128
<i>Материальные затраты</i>	2 827 825	2 939 855
<i>Технологические потери на производственные нужды</i>	131 432	122 273
<b>Итого</b>	<b>2 959 257</b>	<b>3 062 128</b>

**Примечание 21. Доходы по финансированию и прочие доходы/(расходы)****Доходы по финансированию**

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, доходы по вознаграждениям составили:

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
Доходы по вознаграждениям по депозиту	5 011	-
Доход по дисконтированию дебиторской задолженности АО МРЭК	757	
<b>Итого</b>	<b>5 768</b>	<b>-</b>

**Прочие доходы/(расходы)**

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
<b>Операционные расходы</b>	<b>(659 346)</b>	<b>(3 523 876)</b>
Расходы по курсовой разнице	(582 488)	(114 943)
Прочие расходы, в том числе:	(49 900)	(39 663)
<i>Списание материалов и НДС, не относимый в зачет</i>	<i>(13 200)</i>	<i>(21 484)</i>
<i>Расходы при конвертации валюты</i>	<i>(36 700)</i>	<i>(18 179)</i>
Убыток от выбытия активов (списание активов)	(26 810)	(25 071)
Резерв по задолженности ТОО Фирма «Физтех»		(3 344 199)
Резерв по кредитному риску	(148)	
<b>Операционные доходы</b>	<b>263 109</b>	<b>79</b>
Прочие доходы, в том числе:	263 109	79
<i>Доходы от курсовой разницы</i>	<i>245 856</i>	
<i>Доходы при конвертации валюты</i>	<i>17 252</i>	
<b>Итого прочие расходы за вычетом доходов</b>	<b>(396 237)</b>	<b>(3 523 797)</b>

В Примечании 21 за 2017 год доходы и расходы по курсовой разнице были отражены свернуто, как Расходы по курсовой разнице в сумме (114 943) тыс. тенге. В связи с чем, ниже приведены данные по доходам и расходам по курсовой разнице в развернутом виде за 2017 год:

Доходы от курсовой разницы за 2017 год – 1 943 246 тыс. тенге;

Расходы по курсовой разнице за 2017 год – 2 058 189 тыс. тенге;

Итоговый результат за 2017 «Расходы по курсовой разнице» - (114 943) тыс. тенге.

**Примечание 22. Расходы по реализации**

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
<b>Расходы по реализации, в том числе:</b>	<b>2 302 576</b>	<b>1 934 300</b>
Рентный налог на экспорт	848 377	536 071
Таможенные сборы и платежи	746 848	631 774
Транспортные расходы	664 780	734 134
Затраты по перевалке в порту Актау	32 772	23 565
Прочие	9 799	8 756

**Примечание 23. Общие и административные расходы**

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
<b>Административные расходы, в том числе:</b>	<b>435 672</b>	<b>448 697</b>
Расходы на содержание персонала	189 827	178 909
Арендные расходы	66 643	60 688
Аудиторские, консультационные, юридические услуги	28 878	19 957
Налоги, платежи и пошлины	25 049	23 894
Спонсорская и прочая социальная помощь	24 950	2 950
Командировочные расходы	22 578	18 742
Износ основных средств и нематериальных активов	16 899	16 486
Расходы на обучение	11 927	7 204
Банковские услуги, сборы	3 417	3 340
Штрафы и пени	3 238	204
Товарно-материальные запасы	1 783	
Прочие	40 483	116 323

**Примечание 24. Расходы по финансированию**

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
Процентные расходы	1 971 578	92 911
Дисконтирование резерва по ликвидационному фонду	43 461	39 153
Результат от дисконтирования дебиторской задолженности АО МРЭК по состоянию на 31.12.2017		7 350
<b>Итого</b>	<b>2 015 039</b>	<b>139 414</b>

**Информация по процентным расходам:**

Процентные расходы включают вознаграждение по полученным банковским займам и прочим займам. Сумма начисленного вознаграждения по банковским займам за 2018 год составила 1 490 388 тыс. тенге.

## АО «Phystech II»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в тысячах казахстанских тенге

в тысячах тенге

Наименование	2018 год
АО Казкоммерцбанк	895 732
АО Народный банк Казахстана	594 656
<b>Итого вознаграждение по банковским займам</b>	<b>1 490 388</b>

Сумма начисленного вознаграждения по прочим займам составила 481 190 тыс. тенге, представлена в таблице:

Займодавец	Валюта	Сумма займа, полученная за 2018 год		Вознаграждение за 2018 год, в тысячах тенге
Резидент – физическое лицо	KZT	7 987 500	тыс. тенге	375 000
Нерезидент – юридическое лицо	USD	14 466	тыс. долларов	106 190
Нерезидент – юридическое лицо	EUR	2 082	тыс. евро	
<b>Итого расходы по вознаграждениям</b>				<b>481 190</b>

Всего процентные расходы за 2018 год составили 1 971 190 тыс. тенге.

**Примечание 25. Налог на прибыль****Раскрытие информации по налогу на прибыль**

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
Расходы (возмещение) по отложенному налогу	94318	42 392
Текущий налог на прибыль		
<b>Итого</b>	<b>94 318</b>	<b>42 392</b>

Раскрытие информации по изменениям отложенного налога представлено в Примечании 14.

**Примечание 26. Прибыль на акцию**

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

в тысячах тенге

Наименование	за 2018 год	за 2017 год
Чистая прибыль (в тенге)	(2 321 525)	(3 447 326)
Средневзвешенное количество акций (штук)	99 100	99 100
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию (в тенге)</b>	<b>(23 426)</b>	<b>(34 786)</b>

Ниже представлен расчет балансовой стоимости одной простой акции:

Наименование	в тысячах тенге	
	за 2018 год	за 2017 год
Активы	22 221 540	19 405 556
Нематериальные активы	(1 224 800)	(1 269 555)
Краткосрочные обязательства	(3 796 858)	(9 041 773)
Долгосрочные обязательства	(20 657 755)	(10 275 331)
<b>Чистые активы</b>	<b>(3 457 873)</b>	<b>(1 181 103)</b>
Количество простых акций	99 100	99 100
<b>Балансовая стоимость простой акции в тенге</b>	<b>(34 893)</b>	<b>(11 918)</b>

### Примечание 27. Раскрытие ошибок предшествующего отчетного периода

Внесены корректировки в данные отчета за 2017 год в связи с отражением оценочных обязательств по ликвидационному фонду. Резерв по ликвидационному фонду создан под обязательства Общества согласно условиям Контракта, на проведение восстановления последствий разработки контрактной территории на месторождении Северный Каражанбас.

На 31.12.2016 года - год основания Общества, первоначальное признание резерва по ликвидационному фонду оценены в сумме 355 941 тыс. тенге с отнесением суммы начисления на увеличение стоимости нефтегазовых активов.

Начислены амортизация актива за 2017 год в сумме 22 246 тыс. тенге, с отнесением на увеличение себестоимости реализованных товаров и услуг за 2017 год, и расходы по амортизации дисконта, как расходы по финансированию, за 2017 год в сумме 39 152 тыс. тенге, итоговый результат за 2017 год по начислению резерва ликвидационного фонда составил 61 398 тыс. тенге.

На 01.01.2017 года была продисконтирована долгосрочная дебиторская задолженность АО МРЭК в сумме 15 264 тыс. тенге, текущая стоимость составила 7 138 тыс. тенге, расход по дисконтированию составил 8 126 тыс. тенге, доход от амортизации дисконта за 2017 год составил 776 тыс. тенге, итоговый результат по дисконтированию долгосрочной дебиторской задолженности за 2017 год составил (7 350) тыс. тенге.

За 2017 год в связи с начислением резерва по ликвидационному фонду пересчитан отложенный налог, сумма отложенного налога уменьшена на 12 280 тыс. тенге.

Общая сумма пересчета входящего сальдо на 31.12.2017 года по нераспределенной прибыли составила 56 468 тыс. тенге.

По другим строкам прилагаемого отчета о финансовом положении, по которым есть расхождения с отчетом за 2017 год, изменения связаны с проведением переклассификации из краткосрочных в долгосрочные (денежные средства, ограниченные в использовании) и с выделением в отдельную строку отчета данных из состава прочих долгосрочных или прочих краткосрочных активов или обязательств, более подробная информация по таким изменениям раскрыта в соответствующих примечаниях.

### Раскрытие операций со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать

значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции со связанными сторонами за 2018 год не имели место.

#### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:**

На момент утверждения годового отчета, Генеральным директором АО «Phystech II» является Дарибеков Адиль Маратович

в тысячах тенге

Наименование	2018 год	2017 год
Заработная плата, включая премии и надбавки	15 178	9 877
Прочие выплаты (косвенный доход)	4 292	4 221
<b>Итого</b>	<b>19 470</b>	<b>14 098</b>

#### **Условные и договорные обязательства и операционные риски**

*Условия ведения деятельности Общества.* Экономика РК продолжает проявлять особенности, где рыночная экономика находится на стадии становления. Налоговое, валютное и таможенное законодательство РК допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

*Налоги* - Казахстанское коммерческое и, в частности, налоговое законодательство содержат положения, интерпретация которых может варьировать, в отдельных случаях возможно внесение изменений в законодательство, имеющих опосредованное ретроспективное действие. Кроме того, понимание положений законодательства Руководством может отличаться от понимания этих же положений налоговыми органами, в результате проведенные Обществом операции могут быть оценены налоговыми органами иным образом, в результате Обществу могут быть произведены доначисления дополнительных налогов, штрафов и пени. Руководство Общества считает, что, все необходимые налоговые платежи осуществлены, и, соответственно, каких-либо резервов в отчетности начислено не было. Однако налоговые органы вправе проводить проверку налоговых обязательств в течение пяти лет с момента окончания налогового года.

*Пенсионные выплаты* - В соответствии с законом РК «О пенсионном обеспечении в РК» от 20 июня 1997 г. №136-1, Общество перечисляет взносы в накопительные пенсионные фонды на основе установленных заработных плат работников в течение соответствующих сроков.

#### **Политика управления рисками**

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Для каждого типа рисков Общество разрабатывает управленческие методы их предупреждения и минимизации.

Руководство несет полную ответственность за определение целей и политики Общества в отношении управления рисками. Общей задачей руководства Общества является установление принципов политики, которые направлены на уменьшение риска в максимально возможной степени и, в то же время, не затрагивают ненадлежащим образом конкурентоспособность, гибкость и доходность Общества.

Политика управления рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками между руководством и функциональными подразделениями.

### Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном наличностью на счетах и текущей дебиторской задолженностью. Максимальная подверженность кредитному риску равна балансовой стоимости каждого класса финансовых активов.

Общество не ожидает дефолта банка и своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. Руководство Общества рассматривает кредитный риск, связанный с данными активами, как низкий.

Резерв под обесценение денег создан в расчете 0,01% от общей максимальной суммы кредитного риска по состоянию на 31.12.2018 года, что составляет 148 тыс. тенге.

	<i>в тысячах тенге</i>	
	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года
Денежные средства	508 640	11 799
Торговая дебиторская задолженность	60 224	476 217
Авансы выданные	701 693	180 354
Денежные средства, ограниченные в использовании	195 030	174 610
Долгосрочная дебиторская задолженность без учета дисконта	14 345	15 264
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>1 479 932</b>	<b>858 244</b>

### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Общество не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки. Общество контролирует риск недостаточности денежных средств, используя текущий инструмент планирования ликвидности. Данный инструмент используется для анализа сроков погашения, а также для прогнозирования движения денежных средств от операционной деятельности.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для недопущения данного риска. Для увеличения притока свободных денежных средств, Общество внедряет системы для снижения себестоимости сырой нефти в связи, с чем строятся подстанции и линии электропередачи, для снижения расходов на транспортировку строится магистральный трубопровод.

Руководство осуществляет ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности, что предполагает оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, и может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости. С целью ограничения риска ликвидности руководство Общества обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Ниже приведены данные по результатам сравнения финансовых активов и финансовых обязательств Общества по состоянию на 31.12.2018 года, которые показывают недостаточность финансовых активов для покрытия финансовых обязательств и возможную необходимость привлечения дополнительных источников финансирования.

На 31 декабря 2018 года	До востребования	1-3 месяца	3 месяца-1год	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Денежные средства	508 640					508 640
Торговая дебиторская задолженность		60 224				60 224
Денежные средства, ограниченные в использовании					195 030	195 030
Долгосрочная дебиторская задолженность			1 195	5 975	7 175	14 345
НДС к возмещению (возвратный)			1 858 857			1 858 857
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>508 640</b>	<b>60 224</b>	<b>1 860 052</b>	<b>5 975</b>	<b>202 205</b>	<b>2 637 096</b>
Займы текущие, вознаграждения	92 076	273 219	2 330 752			2 696 047
Займы долгосрочные, вознаграждения					19 717 960	19 717 960
Краткосрочная кредиторская задолженность		152 612		610 448		763 060
Задолженность по налогам			320 933			320 933
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>92 076</b>	<b>425 831</b>	<b>2 651 685</b>	<b>610 448</b>	<b>19 717 960</b>	<b>23 498 000</b>
<b>Нетто-позиция</b>	<b>416 564</b>	<b>-365 607</b>	<b>-791 633</b>	<b>-604 473</b>	<b>-19 515 755</b>	<b>-20 860 904</b>

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Как правило, Общество не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях урегулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

### **Риск изменения процентных ставок**

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок в 2018 и 2017 годах, так как, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, у Общества отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

### **Операционный риск**

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма бизнеса, замедлению или снижению реализации товаров, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Общество работает в одном операционном сегменте – Общество подвержено операционному риску, возникающему в связи с неожиданными изменениями в применимом законодательстве, которые могут привести к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Руководство не может достоверно оценить воздействие любых дальнейших ухудшений ликвидности финансовых рынков и роста волатильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества.

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов не отличается значительным образом от их балансовой стоимости.

В связи с отсутствием на данный момент рынка для большей части финансовых инструментов Общества, для определения их справедливой стоимости, необходимо прибегать к оценке, учитывающей экономические условия и специфические риски, связанные с конкретным инструментом.

### **События после отчетной даты**

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

### **Утверждение финансовой отчетности**

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 30 мая 2019 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Даримбеков А.М.

Муршудова М.М.