

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее – «Компания») было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН». 16 октября 2014 года, Компания было реорганизована путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

12 августа 2015 года Компания была приобретена АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская Компания»), созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерей Құлманов, 105.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области. Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 9 августа 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности Компании, включённые в данную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в отчёте 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 пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Пересчет иностранных валют (продолжение)***Курсы обмена валют*

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан (далее - «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

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

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	427,79	420,71
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	6 месяцев 2021 год	6 месяцев 2020 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	424,03	403,84

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные**

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

Комментарий

Компания подготовила и представила промежуточную сокращенную финансовую отчетность. МСФО (IAS) 34 требует представлять в отчетности «описание характера и эффекта изменений в учетной политике» и раскрывать информацию о «характере и величине изменений в расчетных оценках сумм, отраженных в предыдущих периодах». При определении наилучшего способа выполнения требования о раскрытии информации о «характере и влиянии» в промежуточной сокращенной финансовой отчетности можно рассматривать более конкретные требования, предъявляемые к годовой финансовой отчетности (например, в соответствии с пунктом 28 МСФО (IAS) 8).

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая отчетность содержит раскрытие информации, требуемой в пункте 28 МСФО (IAS) 8. Некоторые из описанных изменений могут быть несущественными для Компании, но представлены в данной модели финансовой отчетности для иллюстративных целей. Организации должны применять суждение при определении степени подробности раскрываемой информации. Степень подробности раскрываемой информации, как правило, будет соответствовать степени влияния, которое стандарт фактически оказал при первоначальном применении. Также необходимо принимать во внимание ожидания местных регулирующих органов в отношении уровня детализации информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16**

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Комментарий

Как правило, организация может принять решение комментировать только поправки, которые имеют прямое влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность. Также организация может принять решение раскрыть информацию о поправках к МСФО, которые не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность, но которые, как ожидается, будут иметь влияние на годовую финансовую отчетность. Оценивая влияние на финансовую отчетность, согласно пункту 28 МСФО (IAS) 8, организация также должна рассматривать возможное влияние нового стандарта или поправки на будущие периоды.

В некоторых юрисдикциях в отношении применения МСФО в целях подготовки финансовой отчетности предусмотрен особый предписываемый законодательством процесс (например, в Европейском союзе (ЕС) или Австралии). В этих юрисдикциях даты вступления стандартов в силу могут отличаться от дат, утвержденных Советом по МСФО.

Согласно пункту 30 МСФО (IAS) 8 в полном комплекте финансовой отчетности организация должна раскрыть информацию о стандартах, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, и предоставить известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки пользователями возможного влияния применения таких МСФО на финансовую отчетность организации. Подобное требование для промежуточной сокращенной финансовой отчетности отсутствует. Однако МСФО (IAS) 34 требует обновления соответствующей информации, представленной и раскрытой в последней годовой финансовой отчетности. В своей промежуточной финансовой отчетности Компания решила не раскрывать информацию о стандартах, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, и с момента выпуска последней годовой финансовой отчетности какие-либо обновления отсутствовали.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2020 года	56 431 332	56 431 332
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	854 332	854 332
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
Выбытия	-	-
На 30 июня 2020 года	57 285 664	57 285 664
На 1 января 2021 года		
На 1 января 2021 года	58 172 246	58 172 246
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	4 585 894	4 585 894
Поступления	4 200	4 200
Реклассификация	-	-
На 30 июня 2021 года	62 762 340	62 762 340
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2020 года	(14 116 993)	(14 116 993)
Отчисления за год	(3 149 683)	(3 149 683)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2020 года	(17 266 676)	(17 266 676)
На 1 января 2021 года	(20 278 933)	(20 278 933)
Отчисления за год	(3 259 809)	(3 259 809)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2021 года	(23 538 742)	(23 538 742)
Остаточная стоимость:		
На 30 июня 2020 года	40 018 988	40 018 988
На 1 января 2021 года	37 893 313	37 893 313
На 30 июня 2021 года	39 223 598	39 223 598

Нефтегазовые активы включают в основном машины и оборудования, передаточные устройства, сооружения, здания, и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Компания применяет метод начисления амортизации пропорционально добыче, исходя из общих доказанных запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 30 июня 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2020 года	2 263 754	570 478	146 881	201 681	3 182 794
Поступления	-	-	-	6 720	6 720
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	145 689	30 570	-	8 131	184 390
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2020 года	2 409 443	599 853	146 881	217 727	3 373 904
На 1 января 2021 года	2 415 462	681 219	146 881	219 899	3 463 461
Поступления	-	-	-	4 963	4 963
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б5</i>)	168 274	11 260	-	7 935	187 469
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2021 года	2 583 736	692 479	146 881	232 797	3 655 893
Накопленный износ:					
На 1 января 2020 года	(345 947)	(154 106)	(35 232)	(83 139)	(618 424)
Отчисления за год	(105 964)	(34 976)	(12 564)	(24 630)	(178 134)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2020 года	(451 911)	(189 065)	(47 796)	(107 786)	(796 558)
На 1 января 2021 года	(568 424)	(182 924)	(60 360)	(130 108)	(941 816)
Отчисления за год	(124 869)	(51 009)	(12 564)	(19 686)	(208 128)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2021 года	(693 293)	(233 933)	(72 924)	(149 794)	(1 149 944)
Остаточная стоимость:					
На 30 июня 2020 года	1 957 532	410 788	99 085	109 941	2 577 346
На 1 января 2021 года	1 847 038	498 295	86 521	89 791	2 521 645
На 30 июня 2021 года	1 890 443	458 546	73 957	83 003	2 505 949

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2021	6 234 778
Приобретения	4 771 804
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(4 773 363)
Списано	-
На 30 июня 2021 года	6 233 219

По состоянию на 30 июня 2021 года на незавершенном строительстве 11 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 23 скважины, по которым ведутся проектные работы (на 30 июня 2020 года: незавершенное строительство включают 39 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 6 месяцев 2021 г. 10 скважин было введено в эксплуатацию.

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 июня 2021 и 30 июня 2020 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	4 001 370	2 289 986
Приобретения	74 255	846 906
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 30 июня	4 075 625	3 136 892

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Готовая продукция – нефть	450 493	330 169
Сырье и материалы	591 483	581 130
Минус: резерв по устаревшим запасам	(18 590)	(19 504)
	1 023 386	891 795

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 30 июня, представлены следующим образом:

	На 30 июня 2021
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	19 504
Отчисления / (сторнирование) за период	(914)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	18 590

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	114 974 970	37 980 073
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	114 974 970	37 980 073

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные			
		<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2020	37 980 073	35 437 843	-	-	2 542 230
30 июня 2021	114 974 970	112 388 522	-	-	2 586 448

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 июня 2021 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%) на сумму 2.082.052 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 3.768.684 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2022 года).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	167 657	173 659
	167 657	173 9

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Предоплата за товары и услуги	3 276 560	3 360 099
Предоплата по договорам страхования	347 528	336 180
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	2 867 349	2 939 540

Движение в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 30 июня, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021
Резерв на обесценение на начало периода	1 539
Восстановление за период	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	1 539

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	33 579	28 870
Прочие	25 722	4 138
	59 301	33 008

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	-	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	100 781	28 774
Деньги в кассе	73	774
Денежные средства, ограниченные в использовании	652 705	652 705
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(652 705)	(652 705)
	100 854	29 548

По состоянию на 30 июня 2021 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 652 705 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 652 705 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2020 году: 0% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум». За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 и 30 июня 2020 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	На 30 июня 2020
Чистая прибыль за год	12 820 134	4 668 520
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	12 820 134	4 668 520
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию	1,193	0,434

4 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на дату отчёта.

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	На 31 декабря 2020
Активы, всего	178 660 388	99 723 843
Нематериальные активы	(14 139)	(14 722)
Обязательства, всего	(78 317 385)	(12 200 974)
Итого чистые активы	100 328 864	87 508 147
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	9.335	8.142

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2021
На 1 января	2 111 173
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	84 447
На 30 июня	2 195 620

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 136 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 30 июня 2021 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	31 декабря 2020
Обязательства по историческим затратам	787 114	754 874
Обязательства по социальной инфраструктуре	948 003	897 379
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 735 117	1 652 253

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
на 01 января 2021	897 379	754 874	1 652 253
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	35 203	32 905	68 108
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(13 557)	(13 557)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	15 421	12 892	28 313
на 30 июня 2021	948 003	787 114	1 735 117

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал и по контракту на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года по месторождению Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесённые расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 30 июня 2021 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	31 декабря 2020
В тенге	65 334 951	3 744 554
В долларах США	-	-
В российских рублях	42 123	-
	65 377 074	3 744 554

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	31 декабря 2020
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	148 221	159 515
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	94 751	186 366
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	115 503	113 592
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	13 832	8 110
	1 708 571	1 803 847

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	31 декабря 2020
За поставку нефти и нефтепродуктов	-	-
Прочее	-	247
	-	247

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 30 июня представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2021	31 декабря 2020
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	2 046 235	23 999
НДС	1 367 924	659 566
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	37 550	28 576
Исторические затраты	101 940	51 955
Прочие налоги	41 806	30 065
	3 610 984	809 690

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Экспортные продажи сырой нефти	38 839 385	20 000 324
Внутренние продажи сырой нефти	3 214 828	2 388 095
	42 054 213	22 388 419

В течение 6 месяцев 2021 года добыча сырой нефти составила 308 236 тонны, из которых 301 390 тонны были реализованы (за 6 месяцев 2020 года: 328 707 тонны произведено и 322 957 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Налог на добычу полезных ископаемых	3 754 273	2 450 339
Износ и амортизация	3 419 835	3 280 094
Страхование	474 926	1 000 094
Заработная плата и соответствующие налоги	777 823	599 934
Товарно-материальные запасы	503 432	395 389
Электроэнергия	14 389	11 611
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	1 019	16 700
Текущий ремонт и техобслуживание	187 491	98 636
Имущественный налог	275 544	296 153
НИОКР	96 000	-
Питание	62 395	51 796
Услуги охраны	36 866	36 937
Расходы по обслуживанию скважин	31 394	132 007
Изменения в запасах сырой нефти	(130 031)	11 142
Прочие расходы	243 871	111 140
Транспортные услуги и спец техники	585 582	612 723
	10 334 809	9 104 695

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Рентный налог	6 284 613	2 036 913
Таможенные процедуры	5 977 952	3 681 733
Подготовка и транспортировка нефти	670 529	83 849
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	5 858	1 398
Износ и амортизация	37 266	36 576
Прочие расходы	604 871	567 172
	13 581 089	6 407 641

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Заработная плата и соответствующие налоги	380 235	392 721
Командировочные и представительские расходы	8 661	4 557
Обучение персонала	10 546	1 106
Налоги и другие платежи в бюджет	2 724	871
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	52 030	60 659
Расходы по аренде	45 387	45 819
Износ и амортизация	11 419	12 464
Товарно-материальные запасы	11 205	7 027
Услуги связи	3 180	3 188
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	949	754
Спонсорская помощь и соц.программа	16 265	15 566
Охрана	-	-
Страхование	1 321	1 199
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	29 939	40 795
	573 861	586 726

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	84 447	77 337
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	32 905	37 857
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	35 203	35 243
	152 555	150 437

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Процентный доход от выданного займа	305 969	307 659
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	13 557	27 035
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	319 526	334 694

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 30 июня, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Расходы по текущему подоходному налогу	3 777 270	2 027 191
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 261 646	-
Итого расходы по текущему подоходному налогу	5 038 916	2 027 191
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(146 498)	(139 669)
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	46 821	-
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(99 677)	(139 669)
Итого расходы по подоходному налогу	4 939 239	1 887 522

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 6 месяцев, закончившихся 30 июня, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020
Прибыль до налогообложения	17 759 373	6 556 042
Подоходный налог по установленной ставке 20%	3 551 875	1 311 208
Корректировки с целью учёта		
Невычитаемые расходы	1 387 364	576 314
Расходы по подоходному налогу	4 939 239	1 887 522

На 30 июня сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021	31 декабря 2020
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	389 712	390 442
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	300 716	291 694
Переносимые налоговые убытки	184 646	160 130
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	41 497	56 329
	916 571	898 595
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	916 571	898 595
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(764 391)	(846 092)
	(764 391)	(846 092)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	152 180	52 503

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

Сальдо отсроченного 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 30 июня 2021 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющих на 30 июня 2021 года, истекают в целях налогообложения в 2019-2029 годах.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

Следующие балансы со связанными сторонами включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 г	31 декабря 2020
Займы предоставленные	3 768 684	3 569 867
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	112 387 764	35 436 329
Торговая кредиторская задолженность	59 262 989	103 225

На 30 июня 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 июня 2020 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 116 383 тысяч тенге и 91 665 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Компании считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от такового Акционера Компании.

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. Компания не использует хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть. Компания управляет товарно-ценовым риском путем проведения периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжён с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесёт финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Компании в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте:

<i>В долларах США</i>	30 июня 2021	31 декабря 2020
Активы	2 580 352	2 537 647
Обязательства	(1 945 371)	(1 952 211)
Чистая балансовая позиция	634 981	585 6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года****Анализ чувствительности к валютному риску**

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 14/(11)%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 14/(11)%.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 14% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 11% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	30 июня 2021		31 декабря 2020	
	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США
	+14%	-11%	+14%	-11%
Чистый доход/(убыток)	88 897	(69 848)	81 961	(64 398)

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 процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

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

По состоянию на 30 июня 2021 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчетной даты существенных событий не было.