

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022 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 10 августа 2022 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, закончившиеся 30 июня 2022 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	465,08	431,67
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	6 месяцев 2022 год	3 месяца 2021 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	448,81	419,70

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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 2022 года

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
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	-	-
Выбытия	-	-
На 30 июня 2021 года	62 762 340	62 762 340
На 1 января 2022 года		
На 1 января 2022 года	68 104 257	68 104 257
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	728 827	728 827
Поступления	15 137	15 137
Реклассификация	-	-
На 30 июня 2022 года	68 848 221	68 848 221
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2021 года	(20 278 933)	(20 278 933)
Отчисления за год	(3 259 809)	(3 259 809)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2021 года	(23 538 742)	(23 538 742)
На 1 января 2022 года	(26 659 039)	(26 659 039)
Отчисления за год	(3 313 758)	(3 313 758)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2022 года	(29 972 797)	(29 972 797)
Остаточная стоимость:		
На 30 июня 2021 года	39 223 598	39 223 598
На 1 января 2022 года	41 445 218	41 445 218
На 30 июня 2022 года	38 875 424	38 875 424

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 2022 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 и 30 июня 2021 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 2021 года	2 415 462	681 219	146 881	219 899	3 463 461
Поступления	-	-	-	4 963	4 963
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	168 274	11 260	-	7 935	187 469
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2021 года	2 583 736	692 479	146 881	232 797	3 655 893
На 1 января 2022 года	2 824 525	787 670	146 881	244 348	4 003 424
Поступления	-	-	112 640	15 791	128 431
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	5 000	14 292	-	10 970	30 262
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2022 года	2 829 525	801 962	259 521	271 109	4 162 117
Накопленный износ:					
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)
На 1 января 2022 года	(828 947)	(286 771)	(85 487)	(169 540)	(1 370 745)
Отчисления за год	(134 997)	(61 168)	(17 329)	(20 135)	(233 629)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2022 года	(963 944)	(347 939)	(102 816)	(189 675)	(1 604 374)
Остаточная стоимость:					
На 30 июня 2021 года	1 890 443	410 788	99 085	109 941	2 577 346
На 1 января 2022 года	1 995 578	500 899	61 394	74 808	2 632 679
На 30 июня 2022 года	1 865 581	454 023	156 705	81 434	2 557 743

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года****6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2022	5 754 458
Приобретения	682 452
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(759 089)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 30 июня 2022 года	5 677 821

По состоянию на 30 июня 2022 года на незавершенном строительстве 11 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважины, по которым ведутся проектные работы (на 30 июня 2021 года: незавершенное строительство включают 34 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованьями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованья, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 6 месяцев 2022 г. не было введено в эксплуатацию скважин.

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 июня 2022 и 30 июня 2021 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

В тысячах тенге

	2022 год	2021 год
На 1 января	2 092 691	4 001 370
Приобретения	50 481	74 255
Переведено из незавершенного строительства	-	-
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 30 июня	2 143 172	4 075 625

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Готовая продукция – нефть	363 829	429 462
Сырье и материалы	1 448 302	856 761
Минус: резерв по устаревшим запасам	(17 899)	(18 184)
	1 794 232	1 268 039

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

	На 30 июня 2022
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	18 184
Отчисления / (сторнирование) за период	(285)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	17 899

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	143 411 192	64 200 831
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2 805 274)	(2 603 751)
	140 605 918	61 597 080

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 2021	61 597 080	61 590 979	-	-	-	6 101
30 июня 2022	140 605 918	140 598 303	-	-	-	7 615

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 июня 2022 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%) на сумму 2.298.133 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.169.612 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2023 года).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	230 188	311 135
	230 188	311 135

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Предоплата за товары и услуги	3 201 820	3 453 601
Предоплата по договорам страхования	396 786	4 416
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	2 841 867	2 701 278

Движение в резерве по сомнительной задолженности за период закончившийся 30 июня, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022
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 2022	На 31 декабря 2021
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	37 666	26 132
Прочие	31 404	6 455
	69 070	32 587

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	На 31 декабря 2021
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	-	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	52 895	176 145
Деньги в кассе	667	250
Денежные средства, ограниченные в использовании	725 105	725 105
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(725 105)	(725 105)
	53 562	176 395

По состоянию на 30 июня 2022 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 725 105 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 725 105 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2021 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 2022 и 30 июня 2021 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	На 30 июня 2021
Чистая прибыль за год	12 922 796	12 820 134
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	12 922 796	12 820 134
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	1 202	1 193

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 2022	На 31 декабря 2021
Активы, всего	203 800 535	126 438 931
Нематериальные активы	(102 941)	(96 656)
Обязательства, всего	(81 155 363)	(16 716 555)
Итого чистые активы	122 542 231	109 625 720
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	11 401	10 200

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2022
На 1 января	2 348 213
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	93 929
На 30 июня	2 442 142

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 153 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 30 июня 2022 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 2022 года

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	31 декабря 2021
Обязательства по историческим затратам	665 470	620 406
Обязательства по социальной инфраструктуре	982 662	877 893
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 648 132	1 498 299

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 2022	877 893	620 406	1 498 299
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	35 646	27 502	63 148
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(28 959)	(28 959)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	69 123	46 521	115 644
на 30 июня 2022	982 662	665 470	1 648 132

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 2022 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	31 декабря 2021
В тенге	70 750 681	3 567 380
В долларах США	-	-
В российских рублях	-	49 573
	70 750 681	3 616 953

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	31 декабря 2021
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	133 871	392 269
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	103 011	191 221
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	125 572	116 551
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Резерв по налогам (КПН, НСП)	390 525	390 525
Резерв по штрафам, пени (КПН, НСП)	395 174	395 174
Прочие	4 382	8 655
	2 488 799	2 830 659

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2022	31 декабря 2021
За поставку нефти и нефтепродуктов	-	-
Прочее	-	-
	-	-

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 2022	31 декабря 2021
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 254 190	41 754
НДС	1 202 286	1 275 241
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 835
Социальный налог	67 320	63 567
Исторические затраты	105 592	120
Прочие налоги	90 387	76 358
	2 635 304	1 472 875

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Экспортные продажи сырой нефти	23 684 651	38 839 385
Внутренние продажи сырой нефти	17 247 432	3 214 828
	40 932 083	42 054 213

В течение 6 месяцев 2022 года добыча сырой нефти составила 282 013 тонны, из которых 279 635 тонны были реализованы (за 6 месяцев 2021 года: 308.236 тонны произведено и 301.390 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Налог на добычу полезных ископаемых	2 671 806	3 754 273
Износ и амортизация	3 495 958	3 419 835
Страхование	385 930	474 926
Заработная плата и соответствующие налоги	734 566	777 823
Товарно-материальные запасы	569 816	503 432
Электроэнергия	18 119	14 389
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	14 119	1 019
Текущий ремонт и техобслуживание	160 771	187 491
Имущественный налог	288 492	275 544
НИОКР	-	96 000
Питание	71 760	62 395
Услуги охраны	40 557	36 866
Расходы по обслуживанию скважин	22 172	31 394
Изменения в запасах сырой нефти	45 674	(130 031)
Прочие расходы	152 215	243 871
Транспортные услуги и спец техники	778 619	585 582
	9 450 574	10 334 809

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Рентный налог	6 642 091	6 284 613
Таможенные процедуры	3 433 370	5 977 952
Подготовка и транспортировка нефти	2 009 838	670 529
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	19 960	5 858
Износ и амортизация	35 202	37 266
Прочие расходы	628 233	604 871
	12 768 694	13 581 089

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Заработная плата и соответствующие налоги	568 655	380 235
Командировочные и представительские расходы	19 142	8 661
Обучение персонала	4 465	10 546
Налоги и другие платежи в бюджет	5 370	2 724
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	27 629	52 030
Расходы по аренде	106 001	45 387
Износ и амортизация	32 136	11 419
Товарно-материальные запасы	17 262	11 205
Услуги связи	3 148	3 180
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	1 836	949
Спонсорская помощь и соц.программа	22 734	16 265
Охрана	-	-
Страхование	1 360	1 321
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	45 441	29 939
	855 179	573 861

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	93 929	84 447
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	27 502	32 905
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	35 646	35 203
	157 077	152 555

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Процентный доход от выданного займа	305 969	305 969
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	28 959	13 557
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	334 928	319 526

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Расходы по текущему подоходному налогу	3 513 941	3 777 270
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 669 215	1 261 646
Итого расходы по текущему подоходному налогу	5 183 156	5 038 916
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(114 173)	(146 498)
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	(97 736)	46 821
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(211 909)	(99 677)
Итого расходы по подоходному налогу	4 971 247	4 939 239

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 3 месяца, закончившихся 30 июня, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2021
Прибыль до налогообложения	17 894 043	17 759 373
Подоходный налог по установленной ставке 20%	3 578 809	3 551 875
Корректировки с целью учёта		
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 669 215	
Невычитаемые расходы	(276 777)	1 387 364
Расходы по подоходному налогу	4 971 247	4 939 239

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 2022 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022	31 декабря 2021
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	395 840	376.853
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	334 527	324.622
Переносимые налоговые убытки	190 201	172.553
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	64 083	60.139
	984 651	934 167
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	984 651	934 167
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(85 750)	(247 175)
	(85 750)	(247 175)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	898 901	686 992

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 2022 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 2022 года, истекают в целях налогообложения в 2022-2031 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 2022 г	31 декабря 2021
Займы предоставленные	4 169 612	3 970 796
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	140 597 473	61 589 464
Торговая кредиторская задолженность	69 896 862	7 166

На 30 июня 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 июня 2021 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 89 811 тысяч тенге и 116 383 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2022	31 декабря 2021
Активы	5	4
Обязательства	(1 877 191)	(1 806 071)
Чистая балансовая позиция	(1 877 186)	(1 806 067)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 13/(10)%.

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 13/(10)%.

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 13% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	30 июня 2022		31 декабря 2021	
	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США
	+13%	-10%	+13%	-10%
Чистый доход/(убыток)	(244 034)	187 719	(234 789)	180 607

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 2022 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 осведомленными 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 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчетной даты существенных событий не было.



Мусин Р. А.
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э. С.
Главный бухгалтер