

**АО «КоЖаН»**

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

*За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года*

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 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 12 ноября 2020 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 ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Пересчёт 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 финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные на КФБ:

	<b>30 сентября 2020 года</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
<b>Обменный курс на конец периода (к тенге)</b>		
1 доллар США	429,51	381,18
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
<b>Обменный курс средний за период (к тенге)</b>		
1 доллар США	408,53	381,35

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

**3. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>		
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>37 908 148</b>	<b>37 908 148</b>
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 5</i> )	17 685 892	17 685 892
Поступления	1 950	1 950
Реклассификация	-	-
Выбытия	(3 219)	(3 219)
<b>На 30 сентября 2019 года</b>	<b>55 592 771</b>	<b>55 592 771</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>		
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>56 431 332</b>	<b>56 431 332</b>
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 5</i> )	1 261 031	1 261 031
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>57 692 363</b>	<b>57 692 363</b>
<b>Накопленный износ и истощение:</b>		
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(8 734 088)</b>	<b>(8 734 088)</b>
Отчисления за год	(4 899 604)	(4 899 604)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
<b>На 30 сентября 2019 года</b>	<b>(13 633 692)</b>	<b>(13 633 692)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(14 116 993)</b>	<b>(14 116 993)</b>
Отчисления за год	(4 621 617)	(4 621 617)
Выбытия износа	-	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>(18 738 610)</b>	<b>(18 738 610)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>		
<b>На 30 сентября 2019 года</b>	<b>41 959 079</b>	<b>41 959 079</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>42 314 339</b>	<b>42 314 339</b>
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>38 953 753</b>	<b>38 953 753</b>

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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 и 30 сентября 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие основные средства</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>971 068</b>	<b>417 630</b>	<b>84 237</b>	<b>116 872</b>	<b>1 589 807</b>
Поступления		22 800	60 834	27 752	111 386
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 5</i> )	654 754	95 681	1 810	30 288	782 533
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2019 года</b>	<b>1 625 822</b>	<b>536 111</b>	<b>146 881</b>	<b>174 912</b>	<b>2 483 726</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>2 263 754</b>	<b>570 478</b>	<b>146 881</b>	<b>201 681</b>	<b>3 182 794</b>
Поступления	-	-	-	7 321	7 321
Реклассификация	-	(1 195)	-	(1 195)	-
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 5</i> )	145 689	30 570	-	8 132	184 391
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>2 409 443</b>	<b>599 853</b>	<b>146 881</b>	<b>218 329</b>	<b>3 374 506</b>
<b>Накопленный износ:</b>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(230 949)</b>	<b>(91 361)</b>	<b>(10 254)</b>	<b>(47 604)</b>	<b>(380 168)</b>
Отчисления за год	(75 288)	(48 458)	(18 696)	(24 380)	(166 823)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2019 года</b>	<b>(306 237)</b>	<b>(139 819)</b>	<b>(28 950)</b>	<b>(71 984)</b>	<b>(546 991)</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>(345 947)</b>	<b>(154 106)</b>	<b>(35 232)</b>	<b>(83 139)</b>	<b>(618 424)</b>
Отчисления за год	(158 409)	(53 073)	(18 846)	(37 107)	(267 435)
Реклассификация	-	17	-	(17)	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>(504 356)</b>	<b>(207 162)</b>	<b>(54 078)</b>	<b>(120 263)</b>	<b>(885 859)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>					
<b>На 30 сентября 2019 года</b>	<b>1 319 585</b>	<b>396 292</b>	<b>117 931</b>	<b>102 928</b>	<b>1 936 735</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>1 917 807</b>	<b>416 372</b>	<b>111 649</b>	<b>118 542</b>	<b>2 564 370</b>
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>1 905 087</b>	<b>392 691</b>	<b>92 803</b>	<b>98 066</b>	<b>2 488 647</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года****5. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

<b>На 1 января 2020</b>	<b>5 078 301</b>
Приобретения	1 183 722
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 3 и 4)	(1 445 422)
Списано	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>4 816 601</b>

По состоянию на 30 сентября 2020 года на незавершенном строительстве 7 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 32 скважина, по которым ведутся проектные работы (на 30 сентября 2019 года: незавершенное строительство включают 26 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 9 месяцев 2020 г. не было скважин, введенных в эксплуатацию.

**6. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Разведочные и оценочные активы на 30 сентября 2020 и 2019 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>2 289 986</b>	<b>2 191 815</b>
Приобретения	1 121 475	89 587
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
<b>На 30 сентября</b>	<b>3 411 461</b>	<b>2 281 402</b>

**7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ***В тысячах тенге*

	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>На 31 декабря 2019</b>
Готовая продукция – нефть	310 293	276 183
Сырье и материалы	711 192	1 135 036
Минус: резерв по устаревшим запасам	(20 570)	(21 683)
	<b>1 000 915</b>	<b>1 389 536</b>

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

	<b>На 30 сентября 2020</b>
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	21 683
Отчисления / (сторнирование) за период	(1 113)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	20 570

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

**8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>На 31 декабря 2019</b>
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	78 875 398	27 847 054
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	<b>78 875 398</b>	<b>27 847 054</b>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченные и не обесцененные</b>			
		<b>&lt;30 дней</b>	<b>30-90 дней</b>	<b>90-120 дней</b>	<b>&gt;120 дней</b>
31 декабря 2019	27 847 054	25 543 131	-	-	2 303 923
30 сентября 2020	78 875 398	76 280 088	-	-	2 595 310

**9. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>На 31 декабря 2019</b>
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	338 116	327 601
	<b>338 116</b>	<b>327 601</b>

**10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>На 31 декабря 2019</b>
Предоплата за товары и услуги	2 937 530	2 021 314
Предоплата по договорам страхования	794 028	1 086 561
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	<b>2 974 819</b>	<b>2 351 136</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>
Резерв на обесценение на начало периода	1 539
Восстановление за период	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	1 539

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года****11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>На 31 декабря 2019</b>
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	-	30 832
Деньги на счетах в банках, в тенге	600 115	48 358
Деньги в кассе	383	415
<b>Денежные средства, ограниченные в использовании</b>	<b>518 645</b>	<b>518 645</b>
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(518 645)	(518 645)
	<b>600 498</b>	<b>79 605</b>

По состоянию на 30 сентября 2020 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 518 645 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 518 645 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2019 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 13*).

**12. 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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 и 30 сентября 2019 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>На 30 сентября 2019</b>
Чистая прибыль за год	8 435 543	18 276 011
<b>Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию</b>	<b>8 435 543</b>	<b>18 276 011</b>
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	<b>0,785</b>	<b>1,700</b>

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>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>На 31 декабря 2019</b>
Активы, всего	140 577 283	90 662 599
Нематериальные активы	(15 381)	(17 357)
Обязательства, всего	(56 043 068)	(14 563 927)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>84 518 834</b>	<b>76 081 315</b>
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>7 864</b>	<b>7 079</b>

**13. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>1 933 418</b>
Расходы по приросту обязательства с течением времени ( <i>Примечание 23</i> )	116 005
<b>На 30 сентября</b>	<b>2 049 423</b>

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 133 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 30 сентября 2020 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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

**14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Обязательства по историческим затратам	941 949	810 180
Обязательства по социальной инфраструктуре	1 012 288	847 929
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	<b>1 954 237</b>	<b>1 658 109</b>

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обязательства по социальной инфраструктуре</b>	<b>Обязательства по историческим затратам</b>	<b>Итого</b>
<b>на 01 января 2020</b>	<b>847 929</b>	<b>810 180</b>	<b>1 658 109</b>
Расходы по приросту обязательств с течением времени ( <i>Примечание 23</i> )	54 166	56 879	111 045
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(27 035)	(27 035)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	110 193	101 925	212 118
<b>на 30 сентября 2020</b>	<b>1 012 288</b>	<b>941 949</b>	<b>1 954 237</b>

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 сентября 2020 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

**15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
В тенге	44 926 229	6 428 452
В долларах США	-	-
В российских рублях	13 223	-
	<b>44 939 452</b>	<b>6 428 452</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года****16. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	166 928	140 067
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	47 566	168 855
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	115 968	102 919
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	3 758	7 592
	<b>1 670 484</b>	<b>1 755 697</b>

**17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
За поставку нефти и нефтепродуктов	-	-
Прочее	247	186
	<b>247</b>	<b>186</b>

**18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 224 851	7 803
НДС	1 078 875	1 361 662
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	21 074	6 905
Прочие налоги	328 367	21 936
	<b>2 668 696</b>	<b>1 413 835</b>

**19. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
Экспортные продажи сырой нефти	32 539 794	48 174 733
Внутренние продажи сырой нефти	3 420 176	7 478 495
	<b>35 959 970</b>	<b>55 653 228</b>

В течение 9 месяцев 2020 года добыча сырой нефти составила 479 531 тонны, из которых 469 169 тонны были реализованы (за 9 месяцев 2019 года: 488 750 тонны произведено и 477 734 тонны были реализованы).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

**20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	3 699 776	4 800 584
Износ и амортизация	4 818 555	4 985 966
Страхование	1 451 181	237 703
Заработная плата и соответствующие налоги	991 578	724 622
Товарно-материальные запасы	584 116	708 235
Электроэнергия	16 013	33 174
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	26 352	23 043
Текущий ремонт и техобслуживание	116 152	104 842
Имущественный налог	445 450	366 457
Питание	78 351	57 191
Услуги охраны	55 493	52 265
Расходы по обслуживанию скважин	153 194	64 949
Изменения в запасах сырой нефти	(37 997)	(164 318)
Прочие расходы	224 231	362 007
Транспортные услуги и спец техники	902 164	1 114 970
	<b>13 524 609</b>	<b>13 471 690</b>

**21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
Рентный налог	3 150 866	8 275 852
Таможенные процедуры	4 959 856	7 997 607
Подготовка и транспортировка нефти	429 303	172 210
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	3 887	1 427
Износ и амортизация	53 747	62 649
Прочие расходы	857 126	771 855
	<b>9 454 785</b>	<b>17 281 600</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

**22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	569 590	624 634
Командировочные и представительские расходы	4 681	24 905
Обучение персонала	1 252	36 793
Налоги и другие платежи в бюджет	2 448	45 854
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	81 776	233 417
Расходы по аренде	68 512	62 995
Износ и амортизация	18 726	19 787
Товарно-материальные запасы	10 258	54 410
Услуги связи	4 782	4 801
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	1 137	1 250
Спонсорская помощь и соц. программа	21 228	31 091
Охрана	-	-
Страхование	1 822	1 749
Штрафы и пени	-	1 071
Прочие расходы	51 838	56 806
	<b>838 050</b>	<b>1 199 563</b>

**23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 13)	116 005	93 975
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 14)	56 879	57 445
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 14)	54 166	52 206
	<b>227 050</b>	<b>203 626</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года****24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	2 762 163	5 713 991
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 558 926	-
<b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>4 321 089</b>	<b>5 713 991</b>
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	14 871	45 106
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	(252 603)	-
Корректировка предыдущих лет	-	-
<b>Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(237 732)</b>	<b>45 106</b>
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>4 083 357</b>	<b>5 759 097</b>

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020</b>	<b>За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2019</b>
Прибыль до налогообложения	12 518 900	24 035 108
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2 503 780	4 807 022
<b>Корректировки с целью учёта</b>		
Невычитаемые расходы	1 579 577	952 075
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>4 083 357</b>	<b>5 759 097</b>

На 30 сентября 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 консолидированной финансовой отчетности, включали следующие позиции:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года

**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>		
Прочие начисленные обязательства	411 509	411 509
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	453 560	386 684
Переносимые налоговые убытки	171 436	171 026
Налоги к уплате	180	127
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	79 512	82 347
	<b>1 116 197</b>	<b>1 051 693</b>
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	<b>1 116 197</b>	<b>1 051 693</b>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>		
Основные средства и нефтегазовые активы	(722 005)	(895 233 )
	(722 005)	(895 233 )
<b>Чистые активы по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>394 192</b>	<b>156 460</b>

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 сентября 2020 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 сентября 2020 года, истекают в целях налогообложения в 2020-2030 годах.

**25. 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>	<b>30 сентября 2020 г</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	76 284 672	25 540 575
Торговая кредиторская задолженность	41 864 413	8 899

На 30 сентября 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из одиннадцати человек (на 30 сентября 2019 года: 10 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2019 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу состояла в основном из заработной платы работникам и составила 248 614 тысяч тенге и 342 310 тысяч тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 года****26. 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.

**27. 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>	<b>30 сентября 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Активы	2 590 726	2 330 041
Обязательства	(2 117 770)	(1 929 883)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>472 956</b>	<b>400 158</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2020 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 12/(9)%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств номинированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 12/(9)%.

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 12% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 9% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	30 сентября 2020		31 декабря 2019	
	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США	тенге/ доллар США
	+12%	-9%	+12%	-9%
Чистый доход(убыток)	56 755	(42 566)	48 019	(36 014)

**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 сентября 2020 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 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств существенно равна их справедливой стоимости.



Yu Longkun  
Генеральный директор

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

Кусниденова Э. С.  
Главный бухгалтер