

**АО «КоЖаН»**

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

*За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года*

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 29 октября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Обменный курс на конец периода (к тенге)</b>		
1 доллар США	425,67	420,71

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	9 месяцев 2021 год	9 месяцев 2020 год
<b>Обменный курс средний за период (к тенге)</b>		
1 доллар США	424,59	408,53

**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 незначительными 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

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

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>		
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>56 431 332</b>	<b>56 431 332</b>
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	1 261 031	1 261 031
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
Выбытия	-	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>57 692 363</b>	<b>57 692 363</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>		
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>58 172 246</b>	<b>58 172 246</b>
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	7 106 688	7 106 688
Поступления	4 200	4 200
Реклассификация	-	-
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>65 283 134</b>	<b>65 283 134</b>
<b>Накопленный износ и истощение:</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)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>(18 738 610)</b>	<b>(18 738 610)</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(20 278 933)</b>	<b>(20 278 933)</b>
Отчисления за год	(5 105 242)	(5 105 242)
Выбытия износа	-	-
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>(25 384 175)</b>	<b>(25 384 175)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>		
<b>На 30 сентября 2020 года</b>	<b>38 953 753</b>	<b>38 953 753</b>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>37 893 313</b>	<b>37 893 313</b>
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>39 898 959</b>	<b>39 898 959</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, закончившихся 30 сентября 2021 года

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 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 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
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	145 689	30 570	-	8 132	184 391
Реклассификация	-	(1 195)	-	(1 195)	-
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>На 1 января 2021 года</b>	<b>2 415 462</b>	<b>681 219</b>	<b>146 881</b>	<b>219 899</b>	<b>3 463 461</b>
Поступления	72 250	-	-	8 512	80 762
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	182 717	15 880	-	12 859	211 456
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>2 670 429</b>	<b>697 099</b>	<b>146 881</b>	<b>241 270</b>	<b>3 755 679</b>
<b>Накопленный износ:</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>На 1 января 2021 года</b>	<b>(568 424)</b>	<b>(182 924)</b>	<b>(60 360)</b>	<b>(130 108)</b>	<b>(941 816)</b>
Отчисления за год	(194 029)	(76 554)	(18 846)	(29 685)	(319 114)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>(762 453)</b>	<b>(259 478)</b>	<b>(79 206)</b>	<b>(159 793)</b>	<b>(1 260 930)</b>
<b>Остаточная стоимость:</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>
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>1 847 038</b>	<b>498 295</b>	<b>86 521</b>	<b>89 791</b>	<b>2 521 645</b>
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>1 907 976</b>	<b>437 621</b>	<b>67 675</b>	<b>81 477</b>	<b>2 494 749</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года****6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

<b>На 1 января 2021</b>	<b>6 234 778</b>
Приобретения	7 521 648
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(7 318 144)
Переведено в ГРА	(7 000)
Списано	-
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>6 431 282</b>

По состоянию на 30 сентября 2021 года на незавершенном строительстве 12 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважины, по которым ведутся проектные работы (на 30 сентября 2020 года: незавершенное строительство включают 39 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 2021 г. 15 скважин было введено в эксплуатацию.

**7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

*В тысячах тенге*

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>4 001 370</b>	<b>2 289 986</b>
Приобретения	94 763	1 121 475
Переведено из незавершенного строительства	7 000	-
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
<b>На 30 сентября</b>	<b>4 103 133</b>	<b>3 411 461</b>

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

	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>На 31 декабря 2020</b>
Готовая продукция – нефть	412 677	330 169
Сырье и материалы	642 632	581 130
Минус: резерв по устаревшим запасам	(18 441)	(19 504)
	<b>1 036 868</b>	<b>891 795</b>

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

	<b>На 30 сентября 2021</b>
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	19 504
Отчисления / (сторнирование) за период	(1 063)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	18 441

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>На 31 декабря 2020</b>
Торговая дебиторская задолженность	125 253 225	37 980 073
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	<b>125 253 225</b>	<b>37 980 073</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 2020	37 980 073	35 437 843	-	-	2 542 230
30 сентября 2021	125 253 225	122 679 564	-	-	2 573 661

**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

На период 30 сентября 2021 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%) на сумму 2.136.516 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 3.869.740 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2022 года).

**11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>На 31 декабря 2020</b>
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	238 432	173 659
	<b>238 432</b>	<b>173 659</b>

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>На 31 декабря 2020</b>
Предоплата за товары и услуги	3 193 959	3 360 099
Предоплата по договорам страхования	152 485	336 180
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	<b>2 589 705</b>	<b>2 939 540</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>
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>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>На 31 декабря 2020</b>
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	30 827	28 870
Прочие	5 296	4 138
	<b>36 123</b>	<b>33 008</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года****14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>На 31 декабря 2020</b>
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	-	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	2 329 525	28 774
Деньги в кассе	177	774
<b>Денежные средства, ограниченные в использовании</b>	<b>652 705</b>	<b>652 705</b>
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(652 705)	(652 705)
	<b>2 329 702</b>	<b>29 548</b>

По состоянию на 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>На 30 сентября 2020</b>
Чистая прибыль за год	19 672 973	8 435 543
<b>Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию</b>	<b>19 672 973</b>	<b>8 435 543</b>
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	<b>1,830</b>	<b>0,785</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 2021</b>	<b>На 31 декабря 2020</b>
Активы, всего	192 072 258	99 723 843
Нематериальные активы	(13 855)	(14 722)
Обязательства, всего	(84 876 416)	(12 200 974)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>107 181 987</b>	<b>87 508 147</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>9.972</b>	<b>8.142</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021</b>
<b>На 1 января</b>	<b>2 111 173</b>
Расходы по приросту обязательства с течением времени ( <i>Примечание 26</i> )	126 670
<b>На 30 сентября</b>	<b>2 237 843</b>

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 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года****17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Обязательства по историческим затратам	784 455	754 874
Обязательства по социальной инфраструктуре	961 783	897 379
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	<b>1 746 238</b>	<b>1 652 253</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 2021</b>	<b>897 379</b>	<b>754 874</b>	<b>1 652 253</b>
Расходы по приросту обязательств с течением времени ( <i>Примечание 26</i> )	53 681	47 732	101 413
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(27 125)	(27 125)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	10 723	8 974	19 697
<b>на 30 сентября 2021</b>	<b>961 783</b>	<b>784 455</b>	<b>1 746 238</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 2021 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

**18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
В тенге	72 463 700	3 744 554
В долларах США	-	-
В российских рублях	1 153	-
	<b>72 464 853</b>	<b>3 744 554</b>

**19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	124 246	159 515
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	47 141	186 366
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	114 931	113 592
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	7 380	8 110
	<b>1 629 962</b>	<b>1 803 847</b>

**20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 30 сентября 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
За поставку нефти и нефтепродуктов	-	-
Прочее	40	247
	<b>40</b>	<b>247</b>

**21. 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 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 639 888	23 999
НДС	1 071 209	659 566
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	43 922	28 576
Исторические затраты	152 849	51 955
Прочие налоги	49 718	30 065
	<b>2 973 115</b>	<b>809 690</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года****22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Экспортные продажи сырой нефти	56 292 965	32 539 794
Внутренние продажи сырой нефти	7 943 316	3 420 176
	<b>64 236 281</b>	<b>35 959 970</b>

В течение 9 месяцев 2021 года добыча сырой нефти составила 469 281 тонны, из которых 461 486 тонны были реализованы (за 9 месяцев 2020 года: 479 531 тонны произведено и 469 169 тонны были реализованы).

**23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	5 418 668	3 699 776
Износ и амортизация	5 351 200	4 818 555
Страхование	669 220	1 451 181
Заработная плата и соответствующие налоги	1 135 952	991 578
Товарно-материальные запасы	828 103	584 116
Электроэнергия	24 640	16 013
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	1 697	26 352
Текущий ремонт и техобслуживание	247 108	116 152
Имущественный налог	426 162	445 450
НИОКР	117 231	-
Питание	93 912	78 351
Услуги охраны	55 431	55 493
Расходы по обслуживанию скважин	43 066	153 194
Изменения в запасах сырой нефти	(92 215)	(37 997)
Прочие расходы	436 144	224 231
Транспортные услуги и спец техники	966 652	902 164
	<b>15 722 971</b>	<b>13 524 609</b>

**24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Рентный налог	9 471 394	3 150 866
Таможенные процедуры	8 891 542	4 959 856
Подготовка и транспортировка нефти	1 417 592	429 303
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	5 858	3 887
Износ и амортизация	56 873	53 747
Прочие расходы	816 513	857 126
	<b>20 659 772</b>	<b>9 454 785</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

**25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	639 991	569 590
Командировочные и представительские расходы	11 024	4 681
Обучение персонала	13 796	1 252
Налоги и другие платежи в бюджет	3 643	2 448
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	74 637	81 776
Расходы по аренде	68 080	68 512
Износ и амортизация	17 150	18 726
Товарно-материальные запасы	15 479	10 258
Услуги связи	4 767	4 782
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	1 537	1 137
Спонсорская помощь и соц.программа	23 901	21 228
Охрана	-	-
Страхование	1 954	1 822
Штрафы и пени	146	-
Прочие расходы	49 942	51 838
	<b>926 047</b>	<b>838 050</b>

**26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	126 670	116 005
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	47 732	56 879
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	53 681	54 166
	<b>238 083</b>	<b>227 050</b>

**27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Процентный доход от выданного займа	461 489	463 179
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	27 125	27 035
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	<b>488 614</b>	<b>490 214</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года****28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	5 789 509	2 762 163
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 933 754	1 558 926
<b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>7 723 263</b>	<b>4 321 089</b>
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(230 302)	14 871
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	54 261	(252 603)
Корректировка предыдущих лет	-	-
<b>Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(176 041)</b>	<b>(237 732)</b>
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>7 547 222</b>	<b>4 083 357</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, закончившихся 30 сентября 2021</b>	<b>За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020</b>
Прибыль до налогообложения	27 220 195	12 518 900
Подоходный налог по установленной ставке 20%	5 444 039	2 503 780
<b>Корректировки с целью учёта</b>		
Невычитаемые расходы	2 103 183	1 579 577
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>7 547 222</b>	<b>4 083 357</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 финансовой отчетности, включали следующие позиции:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>30 сентября 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>		
Прочие начисленные обязательства	383 254	390 442
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	312 436	291 694
Переносимые налоговые убытки	197 705	160 130
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	30 214	56 329
	<b>923 609</b>	<b>898 595</b>
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	<b>923 609</b>	<b>898 595</b>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>		
Основные средства и нефтегазовые активы	(695 065)	(846 092 )
	(695 065)	(846 092 )
<b>Чистые активы по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>228 544</b>	<b>52 503</b>

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой 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 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 сентября 2021 года, истекают в целях налогообложения в 2021-2031 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>	<b>30 сентября 2021 г</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Займы предоставленные	3 869 740	3 569 867
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	122 678 429	35 436 329
Торговая кредиторская задолженность	65 540 851	103 225

На 30 сентября 2021 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 сентября 2020 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 229 313 тысяч тенге и 134 865 тысячи тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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>	<b>30 сентября 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Активы	2 567 564	2 537 647
Обязательства	(1 908 310)	(1 952 211)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>659 254</b>	<b>585 436</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 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 сентября 2021		31 декабря 2020	
	тенге/ доллар США +14%	тенге/ доллар США -11%	тенге/ доллар США +14%	тенге/ доллар США -11%
Чистый доход/(убыток)	92 296	(72 518)	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 сентября 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 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 2021 года и 31 декабря 2020 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.



Yu Longkun  
Генеральный директор

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

Кусниденова Э. С.  
Главный бухгалтер