

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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 11 ноября 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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	476,89	431,67

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

	9 месяцев 2022 год	9 месяцев 2021 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	457,68	424,59

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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>)	7 106 688	7 106 688
Поступления	4 200	4 200
Реклассификация	-	-
Выбытия	-	-
На 30 сентября 2021 года	65 283 134	65 283 134
На 1 января 2022 года		
На 1 января 2022 года	68 104 257	68 104 257
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	3 587 193	3 587 193
Поступления	15 137	15 137
Реклассификация	-	-
На 30 сентября 2022 года	71 706 587	71 706 587
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2021 года	(20 278 933)	(20 278 933)
Отчисления за год	(5 105 242)	(5 105 242)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2021 года	(25 384 175)	(25 384 175)
На 1 января 2022 года	(26 659 039)	(26 659 039)
Отчисления за год	(4 972 397)	(4 972 397)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2022 года	(31 631 436)	(31 631 436)
Остаточная стоимость:		
На 30 сентября 2021 года	39 898 959	39 898 959
На 1 января 2022 года	41 445 218	41 445 218
На 30 сентября 2022 года	40 075 151	40 075 151

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 2022 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 30 сентября 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	72 250	-	-	8 512	80 762
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	182 717	15 880	-	12 859	211 456
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2021 года	2 670 429	697 099	146 881	241 270	3 755 679
На 1 января 2022 года	2 824 525	787 670	146 881	244 348	4 003 424
Поступления	-	-	112 640	33 275	145 915
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	98 614	14 292	-	16 571	129 477
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	2 923 139	801 962	259 521	294 194	4 278 816
Накопленный износ:					
На 1 января 2021 года	(568 424)	(182 924)	(60 360)	(130 108)	(941 816)
Отчисления за год	(194 029)	(76 554)	(18 846)	(29 685)	(319 114)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2021 года	(762 453)	(259 478)	(79 206)	(159 793)	(1 260 930)
На 1 января 2022 года	(828 947)	(286 771)	(85 487)	(169 540)	(1 370 745)
Отчисления за год	(207 424)	(91 934)	(29 243)	(30 637)	(359 248)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	(1 036 381)	(378 705)	(114 730)	(200 177)	(1 729 993)
Остаточная стоимость:					
На 30 сентября 2021 года	1 907 976	437 621	67 675	81 477	2 494 749
На 1 января 2022 года	1 995 578	500 899	61 394	74 808	2 632 679
На 30 сентября 2022 года	1 886 758	423 257	144 791	94 017	2 548 823

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года****6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2022	5 754 458
Приобретения	3 851 836
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(3 716 670)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 30 сентября 2022 года	5 889 624

По состоянию на 30 сентября 2022 года на незавершенном строительстве 11 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважины, по которым ведутся проектные работы (на 30 сентября 2021 года: незавершенное строительство включают 29 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 2022 г. было введено в эксплуатацию 2 скважины.

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 сентября 2022 и 30 сентября 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	54 296	94 763
Переведено из незавершенного строительства	-	7 000
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 30 сентября	2 146 987	4 103 133

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Готовая продукция – нефть	555 297	429 462
Сырье и материалы	1 411 209	856 761
Минус: резерв по устаревшим запасам	(17 676)	(18 184)
	1 948 830	1 268 039

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

В тысячах тенге

	На 30 сентября 2022
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	18 184
Отчисления / (сторнирование) за период	(508)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	17 676

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	155 480 239	64 200 831
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2 876 509)	(2 603 751)
	152 603 730	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 сентября 2022	152 603 730	152 597 628	-	-	-	6 102

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 сентября 2022 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%) на сумму 2.352.596 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.270.669 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2023 года).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	312 204	311 135
	312 204	311 135

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Предоплата за товары и услуги	4 151 426	3 453 601
Предоплата по договорам страхования	201 621	4 416
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	3 596 308	2 701 278

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 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 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	31 315	26 132
Прочие	4 283	6 455
	35 598	32 587

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года****14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	-	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	1 770 355	176 145
Деньги в кассе	497	250
Денежные средства, ограниченные в использовании	725 105	725 105
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(725 105)	(725 105)
	1 770 852	176 395

По состоянию на 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 и 30 сентября 2021 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	На 30 сентября 2021
Чистая прибыль за год	17 878 311	19 672 973
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	17 878 311	19 672 973
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	1 663	1 830

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 сентября 2022	На 31 декабря 2021
Активы, всего	219 887 179	126 438 931
Нематериальные активы	(94 347)	(96 656)
Обязательства, всего	(191 168 515)	(16 716 555)
Итого чистые активы	28 624 317	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)	2 663	10 200

27 августа 2022 года на заседании Совета директоров Материнской Компании было принято решение о распределении чистого дохода Компании по итогам 2021 года и нераспределенной прибыли за период с 2014 по 2020 годы на общую сумму 98 882 023 200 тенге из расчёта 9 200 тенге на одну простую акцию. Срок выплаты дивидендов с 12 сентября по 25 ноября 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года****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>)	140 893
На 30 сентября	2 489 106

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 сентября 2022 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	31 декабря 2021
Обязательства по историческим затратам	697 357	620 406
Обязательства по социальной инфраструктуре	1 027 352	877 893
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 724 709	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>)	55 319	42 445	97 764
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(28 959)	(28 959)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	94 140	63 465	157 605
На 30 сентября 2022	1 027 352	697 357	1 724 709

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	31 декабря 2021
В тенге	76 514 998	3 567 380
В долларах США	-	-
В российских рублях	3 691	49 573
	76 518 689	3 616 953

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	31 декабря 2021
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	132 037	392 269
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	52 813	191 221
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	128 760	116 551
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Резерв по налогам (КПН, НДС)	390 525	390 525
Резерв по штрафам, пени (КПН, НДС)	395 174	395 174
Прочие	16 292	8 655
	2 451 865	2 830 659

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 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 сентября представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2022	31 декабря 2021
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 746 151	41 754
НДС	1 215 868	1 275 241
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 835
Социальный налог	61 861	63 567
Исторические затраты	158 328	120
Прочие налоги	91 617	76 358
	3 289 354	1 472 875

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Экспортные продажи сырой нефти	40 920 370	56 292 965
Внутренние продажи сырой нефти	25 180 467	7 943 316
	66 100 837	64 236 281

В течение 9 месяцев 2022 года добыча сырой нефти составила 419 948 тонны, из которых 413 652 тонны были реализованы (за 9 месяцев 2021 года: 469 281 тонны произведено и 461 486 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Налог на добычу полезных ископаемых	4 475 898	5 418 668
Износ и амортизация	5 250 339	5 351 200
Страхование	579 548	669 220
Заработная плата и соответствующие налоги	1 094 386	1 135 952
Товарно-материальные запасы	885 656	828 103
Электроэнергия	29 040	24 640
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	21 541	1 697
Текущий ремонт и техобслуживание	215 701	247 108
Имущественный налог	434 384	426 162
НИОКР	244 136	117 231
Питание	110 207	93 912
Услуги охраны	60 982	55 431
Расходы по обслуживанию скважин	42 073	43 066
Изменения в запасах сырой нефти	(160 634)	(92 215)
Прочие расходы	245 532	436 144
Транспортные услуги и спец техники	1 255 349	966 652
	14 785 138	15 722 971

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Рентный налог	11 313 035	9 471 394
Таможенные процедуры	6 120 379	8 891 542
Подготовка и транспортировка нефти	2 639 622	1 417 592
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	27 791	5 858
Износ и амортизация	53 300	56 873
Прочие расходы	907 504	816 513
	21 061 631	20 659 772

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Заработная плата и соответствующие налоги	910 601	639 991
Командировочные и представительские расходы	41 229	11 024
Обучение персонала	14 254	13 796
Налоги и другие платежи в бюджет	6 676	3 643
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	53 612	74 637
Расходы по аренде	217 546	68 080
Износ и амортизация	52 509	17 150
Товарно-материальные запасы	26 776	15 479
Услуги связи	4 721	4 767
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	3 054	1 537
Спонсорская помощь и соц.программа	28 116	23 901
Охрана	-	-
Страхование	2 125	1 954
Штрафы и пени	153	146
Прочие расходы	77 814	49 942
	1 439 186	926 047

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	140 893	126 670
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	42 445	47 732
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	55 319	53 681
	238 657	238 083

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Процентный доход от выданного займа	461 489	461 489
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	28 959	27 125
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	490 448	488 614

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года****28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Расходы по текущему подоходному налогу	5 992 697	5 789 509
Расходы по налогу на сверхприбыль	3 839 752	1 933 754
Итого расходы по текущему подоходному налогу	9 832 449	7 723 263
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(499 947)	(230 302)
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	(670 192)	54 261
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(1 170 139)	(176 041)
Итого расходы по подоходному налогу	11 002 588	7 547 222

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>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Прибыль до налогообложения	28 880 899	27 220 195
Подоходный налог по установленной ставке 20%	5 776 180	5 444 039
Корректировки с целью учёта		
Расходы по налогу на сверхприбыль	3 839 752	-
Невычитаемые расходы	1 386 656	2 103 183
Расходы по подоходному налогу	11 002 588	7 547 222

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 2022 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022	31 декабря 2021
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	420 417	376.853
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	347 843	324.622
Переносимые налоговые убытки	200 136	172.553
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	35 573	60.139
	1 003 969	934 167
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 003 969	934 167
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(1 487 116)	(247 175)
	(1 487 116)	(247 175)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	(483 147)	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 сентября 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 сентября 2022 года, истекают в целях налогообложения в 2023-2032 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 сентября 2022 г	31 декабря 2021
Займы предоставленные	4 270 669	3 970 796
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	152 594 816	61 589 464
Торговая кредиторская задолженность	74 472 845	7 166

На 30 сентября 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 сентября 2021 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 133 087 тысяч тенге и 229 313 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 сентября 2022	31 декабря 2021
Активы	5	4
Обязательства	(1 906 749)	(1 806 071)
Чистая балансовая позиция	(1 906 744)	(1 806 067)

