

Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

**АО «КМК Мунай»  
Пояснительная записка  
к финансовой отчетности по состоянию на 30.09.2021**

АО «КМК Operating Company» было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Қоюкиде Мунай». Компания занимается поисково-разведочной работой и добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане.

АО «КМК Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее - «Компания») 29 марта 2010 года.

Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Қоюкиде» (№50 от 30 декабря 1996 года), «Кумсай» (№51 от 30 декабря 1996 года) и «Мортук» (№731 от 1 августа 2001 года). Компания имеет лицензии на разведку и добычу углеводородов («Лицензии») на месторождениях «Қоюкиде» и «Мортук».

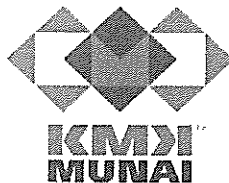
29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd» продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама),

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «СШС Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). Suntime Group является государственной компанией, учрежденной Китайской Народной Республикой («КНР»). «СШС Guoan Group» принадлежит «СШС Group», государственной корпорации КНР.

28 декабря 2012 года АО «СНПС - Ақтобемұнайгаз» приобрело контролирующую долю в количестве 50% плюс 1 акция в Компании у «Yukon Energy Holding S.A.» с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС - Ақтобемұнайгаз» является компания «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее - «CNPC»).

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Ақтобе, проспект Абилқайыр хана, дом 42а.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта нее валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

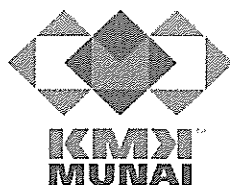
Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

® Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

® Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

® Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Основные положения учетной политики

#### Операции в иностранной валюте

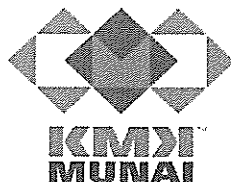
Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

#### Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана. 42 А.

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

#### Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход - для долевых инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

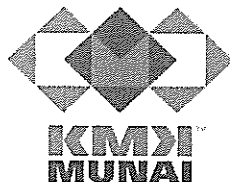
Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

#### Финансовые активы - оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе к., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.

Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.

Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).

Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

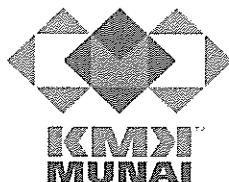
Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы - оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;

условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;

условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и

условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

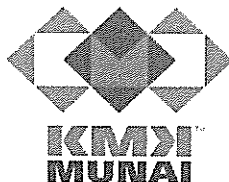
Финансовые активы — последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы,  
оцениваемые по  
амортизированной  
стоимости

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы,  
оцениваемые по  
справедливой стоимости  
через прибыль или убыток

Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Финансовые обязательства — классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Компании имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки Национального Банка Республики Казахстан. Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Компанией, по существу, как инструменты с плавающей процентной ставкой.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

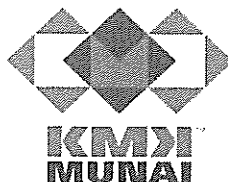
Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

® изменение валюты финансового актива;

® изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

® изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или

модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, - т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки, и Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе. пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

изменение валюты финансового обязательства;

- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;

добавление условия конвертации;

изменение субординации финансового обязательства.

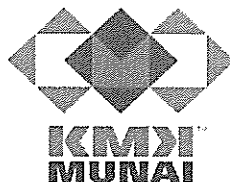
Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства.

Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

#### Прекращение признания Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды,



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

#### Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются, и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости. При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

#### Основные средства

##### Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

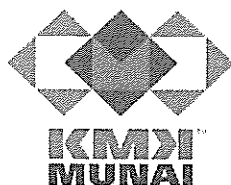
Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

##### Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

#### Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом остаточной стоимости этого актива. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных активов начисляется производственным методом по доказанным разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

здания и сооружения	15-20 лет;
машины и оборудование	5-15 лет;
транспортные средства	4-7 лет;
прочие основные средства	3-10 лет;
нефтегазовые производственные активы	производственный метод.

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом DeGolyer and MacNaughton по состоянию на 31 декабря 2020 года.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

#### Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов нефти и газа, или от решения Компании переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта недропользования может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены. Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их природы.

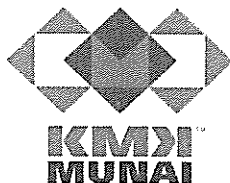
Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая рентабельность добычи минеральные ресурсы доказуемы.

Разведочные и оценочные активы, после проведения теста на обесценение, реклассифицируются либо как материальные, либо как нематериальные активы для освоения, и амортизируются по производственному методу, основанному на оценках подтвержденных запасов.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства, которая представлена отдельными месторождениями.

Затраты на геологические и геофизические исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их возникновения.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Работы, осуществляемые до приобретения прав на добычу полезных ископаемых, являются предразведочными работами. Все затраты, связанные с предразведочными работами, такими как проектные работы, техническая и экономическая оценка проекта, разработка геологической и гидродинамической модели определения углеводородного сырья и его оценки, а также накладные расходы, относящиеся к предразведочным работам, относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению разведочных и оценочных активов капитализируются и включаются в состав стоимости актива в течение периода строительства до тех пор, пока актив или проект не будут, в основном, готовы для своего целевого использования. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам.

В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка.

#### Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

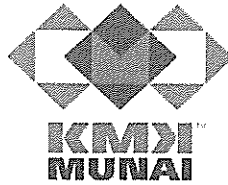
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;

инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и

активам по договору.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или

финансовый актив просрочен более, чем на 60 дней.

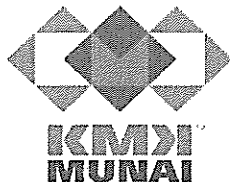
ОКУ за весь срок - это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

#### Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить),



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

#### Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;

нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;

реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;

и появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика.

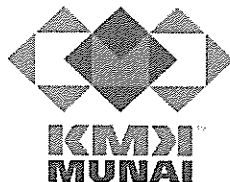
Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

#### Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Компания применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

#### Нефинансовые активы



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств (далее, «ЕГДС») в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

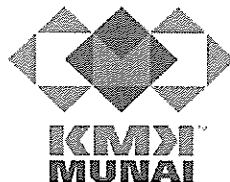
В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

#### Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезной службы и в основном включают капитализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и проекты по разработке месторождений нефти. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

#### Амортизация





Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным методом в течение их срока полезной службы продолжительностью от 3 до 7 лет или производственным методом. Используемый метод амортизации отражает структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются производственным методом. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

#### Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируется на основании понесенных расходов. Амортизация рассчитывается производственным методом. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

#### Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

#### Вознаграждения работникам

##### Затраты на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются и списываются на расходы в том году, в котором сотрудниками Компании выполняются соответствующие работы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников, перечисляя их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

## Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

## Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости.

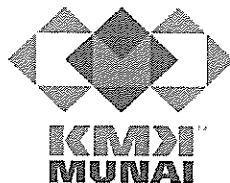
Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

## Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, процентные расходы, амортизация дисконтов по созданному резерву на восстановление месторождения и обязательства по возмещению исторических затрат. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

«квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

#### Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

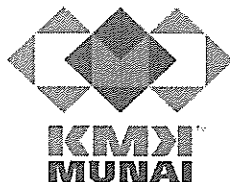
Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

#### Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций.

#### Аренда

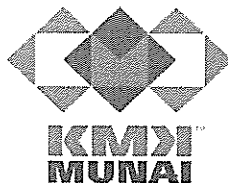
В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

#### Компания как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

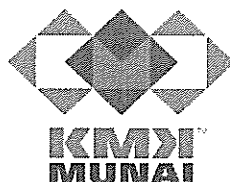
фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;

переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;

- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана. 42 А.

изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде - в составе статьи «торговая и прочая кредиторская задолженность» в отчете о финансовом положении.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Компанией в качестве арендодателя в сравнительном периоде, не отличалась от требований МСФО (IAS) 16.

#### Компания как арендатор

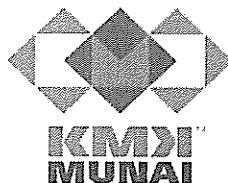
В сравнительном периоде Компания как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Компании. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

#### Компания как арендодатель

Когда Компания действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

Чтобы классифицировать аренду, Компания делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Компания рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

Новые стандарты и разъяснения

Изменения в стандартах МСФО введенные с 1 января 2021 года (МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) значительного влияния не оказали.

## Отчет о финансовом положении

### 1. Денежные средства

На 30 Сентебрия денежные средства и их эквиваленты включали:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Банковские счета в тенге	734 675	9 556
2	Банковские счета в долларах США	11 634 311	6 447 917
3	Кассовая наличность	308	301
	<b>ИТОГО Депозиты в банках</b>	<b><u>12 369 294</u></b>	<b><u>6 457 774</u></b>

В отчетном периоде текущие счета в банках были беспроцентными.

### 2.Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Краткосрочная торговая дебиторская задолженность по основной деятельности	3 963 124	481 601
	<b>ИТОГО</b>	<b><u>3 963 124</u></b>	<b><u>481 601</u></b>

### 3.Запасы

Акционерное общество пополняет склад товарно-материальной продукцией, используемой для производства и переработки нефти и расширения производственной инфраструктуры, что позволяет обеспечить непрерывность технологического процесса.

Запасы представлены в виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Товарно-материальные запасы:	2 199 644	2 285 060
	-Сырье и материалы	51 258	51 258
	-Запасные части	1 564 053	1 647 709
	- Топливо	42 082	45 539
	- Строительные материалы	2 915	18 657



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
www.kmkmunai.com  
info@kmkmunai.com

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

	- Прочие материалы	539 336	521 897
2	Резерв на обесценение	-253 464	-257 060
3	Готовая продукция	1 108 973	1 633 234
	<b>ИТОГО Запасы</b>	<b>3 055 153</b>	<b>3 661 234</b>

#### 4.Предоплата по корпоративному подоходному налогу

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	30.09.2021	31.12.2020
1	Авансовые платежи в бюджет по КПП	517 812	626 281
	<b>ИТОГО</b>	<b>517 812</b>	<b>626 281</b>

#### 5.Авансы выданные

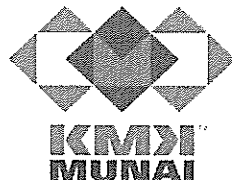
		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	30.09.2021	31.12.2020
1	Авансы за материалы	401	528
2	Авансы за услуги	1 062 156	563 545
	<b>ИТОГО Авансы выданные</b>	<b>1 062 557</b>	<b>564 073</b>

#### 6.Прочие оборотные активы:

		тыс.тенге	
№ п./п.	Наименование	30.09.2021	31.12.2020
1	Расходы будущих периодов	5 623	8 562
2	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	3 002	55
3	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	3 706	2 676
4	Краткосрочные вознаграждения к получению	39 945	4 600
5	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	11 381	11 382
6	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	553 237	972 817
7	Таможенные сборы	1 389 644	282 464
8	Переплаты по штрафам пеням в бюджет	43 591	43 639
	<b>ИТОГО Прочие краткосрочные активы</b>	<b>2 050 129</b>	<b>1 326 195</b>

#### 7.Основные средства:

Основные средства представлены 2-мя группами: нефтегазовые активы (скважины, УПН и другие производственные объекты, прямо задействованные в процессе добычи и переработки нефти) и не нефтегазовые активы. Нефтегазовые активы в составе основных средств амортизируются производственным методом, при этом норма амортизации рассчитывается на основе доказанных разработанных запасов (ProvedProducing), предоставленных признанной в нефтегазовой сфере оценочной компанией DeGolyerandMacNaughtonCorp.; прочие – прямолинейным методом, при этом ликвидационная стоимость признается равной нулевой стоимости согласно Учетной политике акционерного общества.



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Аблқайыр хана, 42 А.

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2021	31.12.2020
1	<b>Нефтегазовые активы:</b>	<b>48 433 141</b>	<b>50 333 026</b>
2	<b>Не нефтегазовые активы:</b>	<b>1 058 457</b>	<b>1 145 122</b>
	-Земля, здания и сооружения	895 680	959 809
	-Машины и оборудование, передаточные устройства	120 406	139 143
	-Транспортные средства	541	2 935
	-Прочие основные средства	41 830	43 232
	<b>ИТОГО</b>	<b>49 491 598</b>	<b>51 478 148</b>
	<b>Резерв на обесценение</b>	<b>- 13 569 471</b>	<b>-13 569 471</b>
	<b>Всего по балансу</b>	<b>35 922 127</b>	<b>37 908 674</b>

**8.Прочие внеоборотные активы:**

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2021	31.12.2020
1	Незавершенное строительство	27 647 615	24 566 922
2	Нефть в трубе	651959	489 480
3	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13 440	13 440
4	Денежные средства, ограниченные в использовании	2 314 051	2 266 146
5	Материалы предназначенные для бурения и строительства	1 808 251	1 925 764
6	Долгосрочные налоговые активы (НДС)	1 360 721	1 360 721
7	Оценочный резерв под убытки от долгосрочных фин. активов	- 7 453	-7 453
	<b>ИТОГО</b>	<b>33 788 584</b>	<b>30 615 020</b>

**9.Нематериальные активы :**

Нематериальные активы включают в себя лицензии на недропользование и компьютерное программное обеспечение по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация нематериальных активов рассчитывается производственным (право на недропользование) и линейным способом за предполагаемый срок полезного использования активов (период от 1 до 10 лет).

тыс.тенге

№ п./п.	Наименование	30.09.2021	31.12.2020
1	Программное обеспечение	501	599
2	Лицензионные соглашения	492 958	554 836
	<b>ИТОГО Нематериальные активы:</b>	<b>493 459</b>	<b>555 435</b>



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

## 10.Кредиторская задолженность:

Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Счета к оплате	14 846 041	9 997 095
	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b>14 846 041</b>	<b>9 997 095</b>

Кредиторская задолженность по основной деятельности за основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 30.09.2020 гг. представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы и поставку оборудования. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

На 30 Сентября торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Тенге	14 841 680	9 992 783
2	Доллары США	4 361	4 312
	<b>ИТОГО Кредиторская задолженность</b>	<b>14 846 041</b>	<b>9 997 095</b>

## 11.Отложенные налоговые обязательства/актив:

Акционерное общество рассчитывает отложенные налоги на прибыль по методу обязательств в отношении всех временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых активов и убытков к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти вычитаемые временные разницы, или неиспользованные налоговые активы и убытки к переносу. На данный момент Акционерное общество признало в учете Обязательство по отложенному налогу в сумме 2 032 188тыс.тенге.

## 12.Задолженность по налогам:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Рентный налог	1 079 135	485 763
2	НДПИ	178 684	1 712 796
3	Прочие налоги	22 579	298 419
	<b>Итого Задолженность по налогам:</b>	<b>1 280 398</b>	<b>2 496 978</b>

Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

### 13. Прочие текущие обязательства:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Резервы по договорам подрядных работ	1 485 278	8 246
2	Задолженность перед подотчетными лицами		4 247
3	Резервы по отпускам работников	72 758	72 758
4	Задолженность по исполнительным листам	1 478	1 750
5	Прочая кредиторская задолженность	834	1 027
6	Гарантии по конкурсам (при закупе ТРУ)	42 098	68 195
7	Соц. Страхование и пенсионные взносы	18 582	21 377
8	Краткосрочная задолженность по оплате труда	78 202	19 860
9	Краткосрочные авансы полученные	1 723 908	141 397
10	Резерв по акту налоговой проверки	1 012 323	1 012 323
11	Дивиденды к выплате	3 405 360	
12	Вознаграждение членам СД	8 500	
	<b>Итого Прочие текущие обязательства:</b>	<b><u>7 849 322</u></b>	<b><u>1 351 180</u></b>

### 14. Долгосрочные процентные кредиты:

В апреле 2014 года, Компания АО «КМК Мунай» открыла кредитную линию от China Development Bank Corporation на сумму 200,000 тысяч долларов США со сроком погашения 102 месяца после первой выплаты и выплатой вознаграждения каждые 6 месяцев.

14 мая 2014г получен первый транш на сумму 80,000 тысяч долларов США.

3 февраля 2015г получен второй транш на сумму 40,000 тысяч долларов США.

9 апреля 2015г получен третий итоговый транш в сумме 80, 000 тысяч долларов США.

С мая 2014г по 30 Сентябрь 2021г включительно начислено вознаграждение в сумме 45,551 тысяч долларов США, с мая 2014г по 30 Сентябрь 2021г. включительно погашено вознаграждение в сумме 44,516 тысяч долларов США.

С ноября 2017г. по 30 Сентября 2021г. включительно частично погашено основного долга в сумме 133,334 тысяч долларов США.

### 15. Обязательства по ликвидации месторождений и восстановлению участка:

тыс. тенге	Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождения
Остаток на 1 января 2020 года	7 312 481
Резервы, начисленные в отчетном году	343 295
Изменение в оценке	(1 548 723)
Амортизация дисконта	467 890
Остаток на 31 декабря 2020 года	6 574 943

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождения:

Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

- Размер резерва на ликвидацию скважин и по восстановлению месторождений на отчетную дату с использованием номинальных цен, действующих на эту дату, определен в размере 10,988,820 тысяч тенге (в 2019году: 9,777,583 тысяч тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия Контрактов. Основные оттоки денежных средств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений ожидаются в период с 2028 по 2036 годы
- Ставка дисконта, примененная для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, по состоянию на 31 декабря 2020года составила 9.94% (в 2019году: 6.90%).
- Долгосрочная ставка инфляции составила 5.55% (в 2019году: 4.77%).

#### 16. Капитал

В январе 2013 года изменился состав акционеров общества. Акционерное общество «СНПС – АқтөбеМунайГаз» приобрело 50% +1 акция голосующих акций АО «КМК Мунай».

Соотношение количества ценных бумаг, принадлежащих держателю ценных бумаг, к количеству ценных бумаг эмитента:

№ п./п.	Наименование	Голосующих акций
1	Yukon Energy Holding S.A.	652 281
2	Акционерное общество «СНПС –АқтөбеМунайГаз»	652 282
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 304 563</b>

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2020 года доход компании Компании, за вычетом убытка прошлых периодов, составила 23 099 992 тыс. тенге (2019 год: 21 807 689 тыс. тенге).

На 30.09.2021 капитал Акционерного общества выглядит следующим образом:

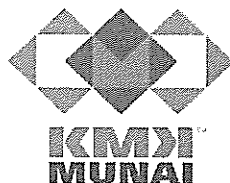
№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	31.12.2020
1	Простые акции	1500 000	1 500 000
2	Изъятый капитал (выкупленные акции)	(195 437)	(195 437)
3	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	30 516 512	23 099 992
	<b>ИТОГО:</b>	<b>31 821 075</b>	<b>24 404 555</b>

#### 17. Балансовая стоимость одной акции:

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

$BV_{CS}$  – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO<sub>CS</sub> – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций = 93 222 239 - 493 459 – 61 401 164 = 31 327 616 тысяч тенге

Балансовая стоимость одной простой акции на 30.09.2021 = (31 327 616 / 304 563) \* 1000 = 24 013,88

Балансовая стоимость одной простой акции на 31.12.2020 = 18 281,31 тенге

## 18. Связанные стороны

Непосредственными акционерами АО «КМК Мунай» являются Yukon Energy Holding S.A. и АО «СНПС – Ақтобемунайгаз».

АО «СНПС – Ақтобемунайгаз» является материнской компанией и выпускает консолидированную финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

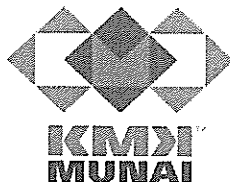
Следующие компании находятся под общим контролем конечной материнской компании: АО «СЗТК Мунайгас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Ақтобенефтемаш», ТОО «Қазақстанско-Қытайлық Трубопровод». ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Қазақстан)», «Компания по нефтяному и технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «Петросан». ТОО «АқтобеМунайМашКомплект». ТОО «Синоойл». ТОО «СНПС-Ақтүбінская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Қазақстан Инк.». АО «СНПС- Ақтобемунайгаз», Қазақстандық филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена К КБ К», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD, АФ ТОО «Дочерняя организация Китайской Инженерно-строительной группы», China National United Oil Corporation, ТОО Ху а Ю Интернационал, ТОО Танаис, ТОО, CNPC Global Solutions Ltd.,

За 9 месяцев 2021 года компани предоставила связанным сторонам ГП на сумму 12 169 007 тыс. тенге и получила от связанных сторон товаров работ и услуг на сумму 6 829 235 тыс. тенге.

## Отчет о совокупном доходе

### 19. Выручка:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	30.09.2020
1	Доход от реализации ГП (товаров, работ, услуг)	38 656 474	28 969 421
2	Себестоимость реализованной продукции	14 370 238	14 054 199
	<b>Валовая прибыль</b>	<b>24 286 236</b>	<b>14 915 222</b>



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

## 20. Себестоимость реализованной продукции

Структура себестоимости реализованной продукции представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	30.09.2020
1	Оплата труда	909 080	716 067
2	НДПИ	586 003	409 632
3	Топливо и э/энергия	1 002 844	865 669
4	Ремонт	1 401 622	1 302 423
5	Профессиональные услуги	913 780	777 654
6	Сырье и материалы	1 026 913	1 193 968
7	Аренда	462 068	403 143
8	Нефть на собственные нужды	286 306	222 160
9	Налоги и платежи	592 747	621 284
10	Амортизации основных средств	7 157 522	7 181 895
11	Прочие	3 789	22 828
	<b>ИТОГО</b>	<b>14 338 063</b>	<b>13 716 723</b>
	<i>Изменения в готовой продукции</i>	<i>(32 175)</i>	<i>1 198 499</i>
	<b>ИТОГО Себестоимость реализованной продукции</b>	<b>14 370 238</b>	<b>14 054 199</b>

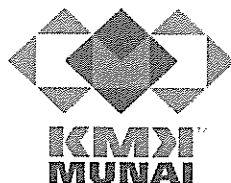
## 21. Общехозяйственные и административные расходы

Структура административных расходов представлена в следующем виде:

№ п./п.	Наименование	тыс.тенге	
		30.09.2021	30.09.2020
1	Оплата труда	263 430	209 934
2	Связь	3 795	3 818
3	Командировочные расходы	4 438	2 758
4	Расходы по обучению	47 205	38 687
5	Аренда	121 536	117 512
6	Страхование	995	1 284
7	Профессиональные услуги	105 251	74 006
8	Расход по созданию резерва на неликвидные ТМЗ	(3 596)	(12 858)
9	Спонсорская помощь	202 753	100 062
10	Налоги и платежи	36 550	19 792
11	Штрафы и пени в бюджет	246 807	
12	Амортизация основных средств и НМА	11 233	14 276
13	Прочие	38 072	29 816
	<b>ИТОГО Административные расходы</b>	<b>1 078 469</b>	<b>599 087</b>

## 22. Коммерческие расходы

тыс.тенге



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтобе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтобе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

№ п./п.	Наименование	30.09.2021	30.09.2020
1	Таможенные платежи (сбор и пошлина)	3 233 545	1 875 890
2	Рентный налог	3 903 684	1 171 296
2	Транспортировка по трубопроводу	2 973 100	3 852 149
3	Прочие	70 741	72 338
4	Накладные расходы (заработная плата и прочее)	15 404	30 685
	<b>ИТОГО Расходы по реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)</b>	<b>10 196 474</b>	<b>7 002 358</b>

### 23.Налоги на прибыль

Компания облагается подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу представлены следующим образом :

Текущий подоходный налог

тыс.тенге			
№ п./п.	Наименование	30.09.2021	30.09.2020
1	Корпоративный подоходный налог	1 162 524	1 553 645
2	Расходы по налогу на сверхприбыль	23 495	
	<b>ИТОГО Текущий подоходный налог</b>	<b>1 186 019</b>	<b>1 553 645</b>

### 24.Отчет об изменениях в капитале

тыс.тенге			
№ п./п	Наименование	30.09.2021	31.12.2020
1	Уставный капитал	1 500 000	1 500 000
2	Выкупленные акции	195 437	195 437
3	Нераспределенная прибыль	23 099 992	22 939 839
4	В т.ч. отчетного года	10 783 800	1 132 150
5	Дивиденды начисленные	(3 367 280)	
	<b>Итого Капитал</b>	<b>31 821 075</b>	<b>24 404 555</b>

### 25.Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован косвенным методом. Операционная деятельность характеризуется оттоком денежных средств по выплаченным авансам. По инвестиционной деятельности была оплачена ранее образовавшаяся кредиторская задолженность перед поставщиками/подрядчиками по закупке оборудования, строительству инфраструктурных объектов подрядным способом, бурению. Также данная статья характеризуется притоком



Қазақстан Республикасы, 030019,  
Ақтөбе қ., Әбілқайыр хан даңғылы, 42 А.

тел: +7 7132 768 910  
факс: +7 7132 955 711  
[www.kmkmunai.com](http://www.kmkmunai.com)  
[info@kmkmunai.com](mailto:info@kmkmunai.com)

Республика Казахстан, 030019,  
г.Ақтөбе, пр.Абилқайыр хана, 42 А.

денежных средств по получению начисленных вознаграждений по долгосрочным и краткосрочным депозитам.

#### 26. События после отчетной даты

С 01.10.2021 по 15.11.2021г фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности компании не имело место.

Вице президент АО «КМК Мунай»



Берденов Самат Максұтович

Главный Бухгалтер

Сарбопеева Шолпан Қуанғалиевна