

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» (далее – «Компания») и его дочерней организации АО «КоЖан» (вместе – «Группа»).

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридическое название Общества	АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, 105.
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

25 июня 2014 года произошла смена акционеров Компании и по состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов структура ее акционеров была следующей:

	31 марта 2021 года		31 декабря 2020 года	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	95	76.000	95	76.000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	5	4.000	5	4.000
	100	80.000	100	80.000

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 12 мая 2021 года.

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами:

- лицензия на добычу серии GKI № 92-D-1 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Кара Арна, действующая до 19 февраля 2023 года;
- лицензия на разведку и добычу серии GKI № 1015 (сырая нефть) по нефтяному месторождению Восточная Кокарна, действующая до 1 января 2028 года;
- Контракт № 41 на осуществление добычи нефтегазового месторождения Матин, действующая до 31 декабря 2043 года.

Все нефтяные месторождения Компании расположены в Атырауской области Республики Казахстан.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340.495.300 долларов США (эквивалентно 63.962.052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в Акционерное Общество «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, 105.

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и *Примечаниях* к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

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 консолидированном 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.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

На 31 марта 2021 года обменный курс КФБ составлял 424,34 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 420,71 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 марта 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в общие и административные расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)**

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроённых в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по её справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом, в рамках МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не подпадает под требования МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующего МСФО. Условное вознаграждение, классифицируемое как капитал, не переоценивается, и последующее урегулирование учитывается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недрополь- зование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	120.420.066	102.434.540	222.854.606
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	1.036.039	-	1.036.039
Поступление	-	-	-
На 31 марта 2020 года	121.456.105	102.434.540	223.890.645
На 1 января 2021 года			
На 1 января 2021 года	123.109.922	102.434.740	225.544.662
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	2.440.123	-	2.440.123
Поступление	-	-	-
На 31 марта 2021 года	125.550.042	102.434.740	227.984.782
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2020 года	(43.268.841)	(31.732.745)	(75.001.586)
Отчисления за год	(2.315.492)	(1.042.348)	(3.357.840)
На 1 января 2021 года	(52.202.430)	(35.679.171)	(87.881.601)
Отчисления за год	(2.172.291)	(951.625)	(3.123.916)
На 31 марта 2021 года	(54.374.721)	(36.630.796)	(91.005.517)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2021 года	70.907.492	66.755.569	137.663.061
На 31 марта 2021 года	71.175.321	65.803.944	136.979.265

Нефтегазовые активы включают в основном машины и оборудование, передаточные устройства, сооружения, здания, транспортные средства и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Права на недропользование по месторождению Кара Арна, Восточная Кокарна и Матин с балансовой (текущей) стоимости 33.396.219 тысяч тенге представляют собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 44.170.695 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	141.239	3.207.587	751.793	796.435	610.828	5.804.355
Поступления	-	-	-	-	6.864	6.864
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	118.920	2.950	-	11.065	132.935
Реклассификация	-	-	(1.195)	-	1.195	-
На 31 марта 2020 года	141.239	3.326.507	753.548	796.435	629.952	5.647.681
На 1 января 2021 года	141.239	3.359.295	871.529	796.435	635.857	5.507.882
Поступления	-	-	-	-	3.044	3.044
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	-	12.400	-	4.949	17.349
Выбытия	-	-	-	-	(1.574)	(1.574)
На 31 марта 2021 года	141.239	3.359.295	883.929	796.435	642.276	5.823.174
Накопленный износ						
На 1 января 2020 года	-	(579.273)	(277.224)	(446.036)	(375.976)	(1.678.509)
Отчисления за год	-	(57.166)	(20.274)	(21.622)	(21.741)	(120.803)
Реклассификация	-	-	17	-	(17)	-
На 31 марта 2020 года	-	(636.439)	(297.498)	(467.658)	(397.717)	(1.799.312)
На 1 января 2021 года	-	(821.462)	(319.795)	(530.160)	(451.678)	(2.123.095)
Отчисления за год	-	(64.627)	(28.716)	(19.997)	(18.974)	(132.314)
Выбытия	-	-	-	-	1.574	1.574
На 31 марта 2021 года	-	(886.089)	(348.511)	(550.157)	(469.078)	(2.253.835)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	141.239	2.537.833	551.734	266.275	184.179	3.681.260
На 31 марта 2021 года	141.239	2.473.206	535.418	246.278	173.198	3.569.339

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	8.280.414	7.413.424
Поступления	3.128.574	826.556
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(2.457.472)	(1.168.974)
На 31 марта	8.951.516	7.071.006

По состоянию на 31 марта 2021 года незавершённое строительство включают 26 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 23 скважины по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	4.256.408	2.545.024
Поступления	7.955	63.449
На 31 марта	4.264.363	2.608.473

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение трех месяцев 2021 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция – нефть	1.276.979	1.600.008
Сырьё и материалы	1.661.600	1.751.050
	2.938.579	3.351.058

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	17.984.476	9.135.044
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	1.112.061	359.905
	19.096.537	9.494.949

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	12.822.912	11.245.282
Прочие	300.397	319.211
	13.123.309	11.564.493

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоплата за товары и услуги	7.897.619	7.981.551
Предоплата по договорам страхования	1.813.814	1.053.982
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	7.697.613	7.021.713

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковская гарантия	134.188	-
Банковские депозиты	68.237	75.941
Прочие	5.460.560	5.255.426
	5.662.985	5.331.364

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	352.953	156.478
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.790.979	1.720.534
Деньги в кассе	1.151	910
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(887.249)	(869.060)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	471.469	222.497

По состоянию на 31 марта 2021 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 887.249 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 869.060 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 0% годовых (в 2020 году 0%). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829).

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего структура держателей простых акций Компании с даты регистрации операции в АО «Единый регистратор ценных бумаг» 11 апреля 2018 года стала следующей:

- Компания Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. – 76.000.000 штук простых акций (95% от общего числа размещённых простых акций).
- Аблазимов Бахаридин Нугманович – 4.000.000 штук простых акций (5% от общего числа размещённых простых акций).

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Чистая прибыль/(убыток) за год	5.967.252	(20.127.791)
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	5.967.252	(20.127.791)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	0,075	(0,252)

В течение трех месяцев 2021 и 2020 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

4 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на отчётную дату.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы, всего	207.487.306	195.665.477
Минус: нематериальные активы	(52.762)	(55.421)
Минус: обязательства, всего	(179.820.799)	(173.966.222)
Итого чистые активы	27.613.745	21.643.834
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	345	271

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)**

15. ЗАЙМЫ

22 июля 2015 года Группа заключила соглашение невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года Группа получила два транша по этому соглашению на сумму 180.000 тысяч долларов США (далее – «Первый транш») (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (далее – «Второй транш») (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заёмные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «Кожан» и на полное погашение займов, предоставленных ОАО «Сбербанком России» и ДБ АО «Сбербанк России».

Согласно условий, указанных в договорах с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане», Группа обязалась предоставить в залог:

1. размещённые простые акции Компании;
2. контракты на недропользование на месторождениях Матин, Восточная Кок-Арна, Кара Арна, Морское, Каратал и Даулеталы.

Первый транш по этому соглашению со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% был погашен в январе 2018 года. Дата погашения второго транша определен 10 августа 2022 года со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,60%, соответственно.

9 января 2018 года Группа заключила соглашение невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств, и 22 января получила транш в размере 143.750 тысяч долларов (эквивалентно 46.613.813 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Дата погашения этого транша определены как 22 января 2021 года со ставками вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75%.

По состоянию на 31 марта 2021 года займы отражены по их справедливой стоимости без каких-либо неамортизированных дисконтов и обеспечены активами Группы в виде прав на недропользование по месторождениям Матен, Восточная Кокарна, Кара Арна, Морское, Каратал, Даулеталы и других нефтегазовых активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	4.103.584	3.795.484
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 28)	77.091	71.255
На 31 марта	4.180.675	3.866.739

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объёме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания контрактов на недропользование, раскрытых в *Примечании 1*. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 522 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 марта 2021 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях.

Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7% (2020 год: 5,5% и 7%, соответственно).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по историческим затратам	771.318	754.874
Обязательства по социальной инфраструктуре	963.375	937.960
	1.734.693	1.692.834

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение трех месяцев 2021 и 2020 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2020 года	910.686	810.181	1.720.867
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	16.876	18.607	35.483
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 27)	-	(27.034)	(27.034)
Доход от курсовой разницы, нетто	161.144	139.695	300.839
На 31 марта 2020 года	1.088.706	941.449	2.030.155
На 1 января 2021 года	937.960	754.874	1.692.834
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	17.160	17.376	34.536
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 27)	-	(7.574)	(7.574)
Доход от курсовой разницы, нетто	8.255	6.642	14.897
На 31 марта 2021 года	963.375	771.318	1.734.693

Группа имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона. В 2016 году, АО Кожан подписал дополнительное соглашение, согласно которому обязательные выплаты по социальной сфере увеличились с 120 до 220 тысяч долларов США.

На 31 марта 2021 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 16).

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
В тенге	8.756.798	2.231.760
В долларах США	182	40.426
В российских рублях	43.658	9.235
	8.800.638	2.281.421

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями	-	1.402.953
	-	1.402.953

20. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 марта 2021 и 31 декабря 2020 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на сверхприбыль	680.437	1.745.697
Корпоративный подоходный налог	614.721	
	1.295.158	1.745.697

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Рентный налог	3.598.021	1.419.113
Налог на добычу полезных ископаемых	2.113.202	23.999
Налог на добавленную стоимость	537.638	659.566
Подоходный налог у источника выплаты	225.422	95.755
Социальный налог	52.020	68.815
Прочие налоги	103.947	149.340
	6.630.250	2.416.588

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

22. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	277.770	321.994
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	420.876	504.834
Прочие	1.320.860	1.322.701
	2.019.506	2.149.529

23. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Экспортные продажи сырой нефти	30.821.265	21.807.971
Внутренние продажи сырой нефти	2.926.550	3.444.727
	33.747.815	25.252.698

В течение первых трех месяцев 2021 года добыча сырой нефти Группы составила 280.496 тонн, из которых 239.368 тонн были реализованы (в течение первых трех месяцев 2020 года: 256.831 тонны произведено и 251.593 тонны были реализованы).

20 декабря 2019 года Группа заключила контракт, действующий до исполнения обязательств с Vitol Central Asia S.A, юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 235.000 тысяч долларов. В течение трех месяцев 2021 года Группа экспортировала 170.368 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. В течение трех месяцев 2020 года Группа экспортировала 191.593 тонны тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Износ, истощение и амортизация	3.216.028	3.441.138
Налог на добычу полезных ископаемых	2.138.029	1.911.822
Заработная плата и соответствующие налоги	1.123.388	807.142
Расходы на транспортировку	288.434	317.125
Материалы и запасы	421.225	406.625
Налог на имущество	238.853	261.623
Ремонт и обслуживание	147.919	161.703
Электроэнергия	130.636	132.243
Аренда	178.258	191.478
Расходы по обслуживанию скважин	22.337	67.033
Геологические и геофизические работы	13.048	34.245
Расходы на питание	80.778	81.018
Страхование	567.330	959.284
Услуги охраны	38.576	38.750
Изменения в запасах сырой нефти	597.373	(82.339)
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	-	11.106
Прочие расходы	364.106	198.115
	9.566.318	8.938.111

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Подготовка и транспортировка нефти	3.182.398	3.410.652
Таможенные пошлины	3.635.271	4.247.512
Рентный налог	3.886.831	2.932.475
Износ и амортизация	18.320	18.686
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	20.276	14.456
Прочие	116.673	97.270
	10.859.769	10.721.051

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Заработная плата и соответствующие налоги	589.663	765.688
Налоги и другие платежи в бюджет	225.127	26.988
Обучение персонала	13.172	2.855
Командировочные и представительские расходы	57.869	97.545
Износ и амортизация	19.353	22.185
Расходы по аренде	33.091	35.723
Материалы	10.621	14.023
Консультационные услуги	52.143	60.243
Спонсорская помощь	5.840	41.049
Банковские услуги	3.183	6.027
Услуги связи	5.991	6.989
Охрана	3.111	3.128
Штрафы и пени	14	-
Коммунальные услуги	1.633	1.318
Страхование	1.846	1.726
Прочие	92.987	206.019
	1.115.644	1.291.506

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Процентный доход	177.129	175.884
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	7.574	27.034
	184.703	202.918

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Расходы по вознаграждению (Примечание 15)	2.616.147	2.205.078
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	17.375	18.607
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	77.091	71.255
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	17.161	16.876
Прочие	4.776	34.394
	2.732.550	2.346.210

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	8.575.619	(19.556.774)
Подоходный налог по установленной ставке 20%	1.715.124	(3.911.355)
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	(22.923)	-
Изменение в непризнанном отсроченном налоговом активе	-	-
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(210.736)	(229.064)
Невычитаемые расходы	1.126.902	4.711.436
Расходы по подоходному налогу	2.608.367	571.017

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2021	За три месяца, закончившихся 31 марта 2020
Износ и амортизация	(5.360)	(2.007)
Убыток от обесценения запасов	291	425
Прочие	(48.118)	59.323
	(53.187)	57.741

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Группы может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Группы. Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	2.137.979	2.137.979
Торговая дебиторская задолженность	1.112.061	359.905
Торговая кредиторская задолженность	39.039	-

За 1 квартал 2021 года, закончившийся 31 марта 2021 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Компании, в количестве 1 человек (2020 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 42.731 тысяч тенге (1 квартала 2020 год: 43.413 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Группы считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой, сделанной руководством Группы.

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Группа 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 Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

Кредитный риск

Группа 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 Группы в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в консолидированном 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 Группы в основном связан с задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы 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 обменного курса, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте:

Деноминированы в долларах США	31 марта 2021	31 декабря 2020
Активы	20.135.756	10.183.512
Обязательства	(129.787.747)	(134.080.893)
Чистая балансовая позиция	(109.651.991)	(123.897.381)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года (продолжение)

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Анализ чувствительности к валютному риску**

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 12%/(9)% (в 2020 году: 12%/(9)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 12%/(9)% по сравнению с действующими (в 2020 году: 12%/(9)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 12% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 9% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2020 году: увеличение на 12%, уменьшение на 9%).

	За период, закончившийся 31 марта 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Тенге / доллар США +12%	Тенге / доллар США -9%	Тенге / доллар США +12%	Тенге / доллар США -9%
Чистый (убыток)/прибыль	(13.158.239)	9.868.679	(14.867.686)	11.150.764

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 марта 2021 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.