

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчётность 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

В период с 30 сентября 2022 года между акционерами был совершен ряд сделок с простыми акциями АО «Матен Петролеум», в результате чего по состоянию на 31 марта 2023 года, структура ее акционеров была следующей:

	2023 год		2022 год	
	%	%	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	96,7	96,7	96,7	76.000
Аблазимов Бахаридин Нугманович	3,3	3,3	3,3	4.000
	100,0	100,0	100,0	80.000

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена руководством Группы 12 мая 2022 года.

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами, расположенными в Атырауской области Республики Казахстан:

- контракт №230 на осуществление добычи углеводородного сырья на месторождении Кара-Арна, действующий до 16 апреля 2023 года. АО Матен Петролеум 14 апреля 2023 года заключило дополнительное соглашение к контракту на продление периода добычи до 16 апреля 2038 года;
- контракт №223 на осуществление разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Кокарна Восточная, действующий в соответствии с лицензией серии ГКІ № 1015 (нефть) до 1 января 2028 года;
- контракт № 41 на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин, действующая до 31 декабря 2043 года.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 12 мая 2023 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером.

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 АО «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, д. 105.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Дочерняя организация (продолжение)**

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

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») IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»). Ряд новых поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

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 2023 года обменный курс КФБ составлял 448,05 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 462,65 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 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 2023 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 2023 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 ОТЧЕТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 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 2022 года	135.642.951	102.434.740	238.077.691
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	694.091	-	694.091
На 31 марта 2022 года	136.337.042	102.434.740	238.771.782
На 1 января 2023 года	147.650.753	102.434.740	250.085.493
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	308.845	-	308.845
Поступление	132.453	-	132.453
На 31 марта 2023 года	148.092.051	102.434.740	250.526.791
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2022 года	(62.136.889)	(41.006.541)	(103.143.430)
Отчисления за год	(2.562.442)	(1.217.301)	(3.779.743)
На 31 марта 2022 года	(64.699.331)	(42.223.842)	(106.923.173)
На 1 января 2023 года	(72.418.752)	(45.158.879)	(117.577.631)
Отчисления за год	(2.702.403)	(935.554)	(3.637.957)
На 31 марта 2023 года	(75.121.155)	(46.094.433)	(121.215.588)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2023 года	75.232.001	57.275.861	132.507.862
На 31 марта 2023 года	72.970.896	56.340.307	129.311.203

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 2023 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 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 2022 года	141.239	3.768.358	1.008.358	809.075	675.918	6.402.948
Поступления	-	-	-	-	5.584	5.584
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	5.000	8.362	-	5.111	18.473
На 31 марта 2022 года	141.239	3.773.358	1.016.720	809.075	686.613	6.427.005
На 1 января 2023 года	141.239	3.885.163	1.057.827	1.150.837	792.855	7.027.921
Поступления	-	-	1.711	-	4.614	6.325
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	4.950	21.579	14.985	11.328	52.842
На 31 марта 2023 года	141.239	3.890.113	1.081.117	1.165.822	808.797	7.087.088
Накопленный износ						
На 1 января 2022 года	-	(1.101.389)	(439.078)	(608.942)	(524.450)	(2.673.859)
Отчисления за год	-	(72.816)	(35.033)	(18.751)	(17.328)	(143.928)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2022 года	-	(1.174.205)	(474.111)	(627.693)	(541.778)	(2.817.787)
На 1 января 2023 года	-	(1.398.653)	(579.947)	(701.139)	(594.612)	(3.274.351)
Отчисления за год	-	(71.609)	(36.309)	(23.607)	(23.417)	(154.942)
На 31 марта 2023 года	-	(1.470.262)	(616.256)	(724.746)	(618.029)	(3.429.293)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	141.239	2.486.510	477.880	449.698	198.243	3.753.570
На 31 марта 2023 года	141.239	2.419.851	464.861	441.076	190.768	3.657.795

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.228.277	6.583.057
Поступления	897.114	529.367
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(361.687)	(712.564)
На 31 марта	2.763.704	6.399.860

По состоянию на 31 марта 2023 года незавершённое строительство включают 11 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 17 скважины по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.150.211	2.089.711
Поступления	6.547	39.509
На 31 марта	2.156.758	2.129.220

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение трех месяцев 2023 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На период 31 марта 2023 года займы выданные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 3.284.332 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.470.584 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2023 года), Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.224 тысяч тенге и Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 9.312.773 тысяч тенге, Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 21.138.593 тысяч тенге.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	2.918.360	2.513.296
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	1.845.548	1.836.090
Нефтепродукты	3.586.407	-
	8.350.315	4.349.386

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	11.116.587	10.806.938
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	511.718	505.430
	11.628.305	11.312.368

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	3.343.669	3.456.696
Прочие	440.497	602.478
	3.784.166	4.059.174

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Предоплата за товары и услуги	18.616.513	9.745.234
Предоплата по договорам страхования	264.479	14.183
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	16.867.172	7.745.597

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковская гарантия	-	1.211
Банковские депозиты	68.901	51.304
Прочие	88.541	42.440
	157.442	94.955

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2022 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	7.975.849	4.892.075
Деньги на счетах в банках, в тенге	6.108.727	4.652.380
Деньги в кассе	1.042	1.872
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.986.176)	(1.888.354)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	11.313.077	6.871.608

По состоянию на 31 марта 2023 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.986.176 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: размере 1.888.354 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 3% годовых (в 2022 году 3 %). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулируют денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 17*).

15. 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 количество размещенных ценных бумаг стало 150.000.000 штук, количество размещенных ценных бумаг - 80.000.000 штук.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)****15. Акционерный капитал (продолжение)**

За периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Чистая прибыль/(убыток) за год	9.669.844	8.735.724
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	9.669.844	8.735.724
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	121	109

В течение трех месяцев 2023 и 2022 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы, всего	232.476.474	212.883.940
Минус: нематериальные активы	(189.149)	(210.316)
Минус: обязательства, всего	(130.547.357)	(120.624.667)
Итого чистые активы	101.739.968	92.048.957
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.272	1.151

16. ЗАЙМЫ**АО «Банк Китая»**

22 июля 2015 года, Группа заключила два соглашения о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года, Группа получила два транша по первому соглашению (соглашение А) на сумму 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (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».

29 марта 2016 года, Группа получила транш по второму соглашению (соглашение В) на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 17.007.500 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств), который был погашен полностью в январе 2018 года.

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

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

За период действия невозобновляемой кредитной линии с Банком, Группа периодически погашала и реструктурировала задолженность по первому соглашению (Соглашение А).

9 января 2018 года Группа заключила соглашение с Банком в целях получения дополнительных заёмных средств, и 22 января 2018 года получила транш в размере 143.750 тысяч долларов США (эквивалент 46.613.812 тысяча тенге по обменному курсу на день получения средств).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)****16. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

24 июня 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение с Банком на получение транша в сумме 35.250 тысяч долларов США (эквивалент 16.541 тысяч тенге по обменному курсу на день получения средств).

В течение трех месяцев 2023 года Группа погасила задолженность по займу на сумму 10.000 тысяч долларов США (эквивалент 4.655.800 тысяч тенге по обменному курсу на день погашения). По состоянию на 31 марта 2023 задолженность перед Банком по первому соглашению составляет 140.000 тысяч долларов США, со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,00% годовых. Даты погашения определены как: последний рабочий день июня 2023 года - такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 130.000 тысяч долларов США; последний рабочий день декабря 2024 года - такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 90.000 тысяч долларов США; дата расторжения договора - остаток.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

В июле 2015 года, Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. Группе в целях получения заёмных средств по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых и в этом же месяце получила первый транш в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

В 2016 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по займу от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 22.186.226 тысяч тенге с займами выданными.

В январе 2017 года, Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле 2017 года – четвертый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге, соответственно по обменному курсу на день получения средств).

В рамках данного соглашения в течение 2020 года Группа погасила заём на сумму 15.502 тысяч долларов США (эквивалентно 6.568.746 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2021 года 37.103 тысяч долларов США (эквивалентно 15.783.353 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2022 года 2.417 тысяч долларов США (эквивалентно 1.109 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 31 марта, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	75.605.769	89.135.384
Начисленные вознаграждения (Примечание 29)	1.740.832	1.048.643
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	(2.177.006)	5.466.183
Погашения основного долга	(4.655.800)	(4.598.450)
Погашения вознаграждения	(1.465.169)	(862.130)
Подоходный налог у источника выплаты	(337.138)	(170.649)
Налог на добавленную стоимость	13.054	19.034
На 31 марта	68.724.542	90.038.015
Краткосрочная часть	(18.918.829)	(88.398.548)
Долгосрочная часть	49.805.713	1.639.467

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	4.415.949	4.491.427
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 29)	82.876	84.471
На 31 марта	4.498.825	4.575.898

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объеме 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 2023 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% (2022 год: 5,5% и 7%, соответственно).

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	1.685.472	4.159.095
Расходы по налогу на сверхприбыль	242.016	3.334.661
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1.927.488	7.493.756
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	11.921	(151.364)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	203.237	(75.030)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	215.158	(226.394)
Итого расходы по подоходному налогу	2.142.646	7.267.362

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 марта:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	935.043	934.901
Прочие начисленные обязательства	39.776	39.776
Налоги к уплате	597.467	613.291
Разведочные и оценочные активы	29.070	29.728
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	566.953	567.247
Оценочные обязательства	286.992	283.339
	2.455.301	2.468.282

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Основные средства и нефтегазовые активы	(20.113.424)	(19.911.247)
	(20.113.424)	(19.911.247)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(17.658.123)	(17.442.965)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчётности. На 31 марта 2023 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Группы, имеющих на 31 марта 2023 года, истекают в целях налогообложения в 2023-2032 годах.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

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 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11.812.490	16.003.086
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2.362.498	3.200.617
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	242.016	3.334.661
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(198.528)	(259.410)
Невычитаемые расходы	(263.340)	991.494
Расходы по подоходному налогу	2.142.646	7.267.362

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	883.550	895.114
Обязательства по историческим затратам	449.838	485.410
	1.333.388	1.380.524

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение трех месяцев 2023 и 2022 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2022 года	901.199	620.406	1.521.605
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	17.868	13.032	30.900
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	-	(28.259)	(28.959)
Доход от курсовой разницы, нетто	55.124	36.216	91.340
На 31 марта 2022 года	974.191	640.695	1.614.886
На 1 января 2023 года	895.114	485.410	1.380.524
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	16.682	9.231	25.913
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	-	(30.373)	(30.373)
Доход от курсовой разницы, нетто	(28.246)	(14.430)	(42.676)
На 31 марта 2023 года	883.550	449.838	1.333.388

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.

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 2023 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
В тенге	2.126.083	1.932.167
В долларах США	45.627	253.472
В российских рублях	14.843	-
	2.186.553	2.185.639

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)****21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ**

По состоянию на 31 марта 2023 и 31 декабря 2022 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2022 года
Налог на сверхприбыль	5.318.136	6.983.015
	5.318.136	6.983.015

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2022 года
Рентный налог	4.500.029	5.279.816
Налог на добычу полезных ископаемых	1.883.023	1.441.343
Налог на добавленную стоимость	1.035.821	93.753
Подоходный налог у источника выплаты	134.396	72.295
Социальный налог	113.353	73.041
Исторические затраты	59.268	-
Прочие налоги	149.627	138.856
	7.875.517	7.099.104

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	293.235	381.872
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	465.486	353.994
Резерв по налогам	-	-
Резерв по штрафам, пеням	902.759	-
Прочие	1.492.859	1.389.820
	2.251.580	2.125.686

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Экспортные продажи сырой нефти	26.818.419	38.536.951
Внутренние продажи сырой нефти	1.875.000	9.651.034
Экспортные продажи нефтепродуктов нефти	657.779	-
Внутренние продажи нефтепродуктов	5.192.922	-
	34.544.120	48.187.985

В течение первых трех месяцев 2023 года добыча сырой нефти Группы составила 191.685 тонн, из которых 151.301 тонн были реализованы (в течение первых трех месяцев 2022 года: 214.887 тонны произведено и 209.412 тонны были реализованы).

2 ноября 2020 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Energy Trading SA., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 360.000 тысяч долларов США. В течение трех месяцев 2023 года Группа экспортировала 105.501 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. (за три месяца 2022 год: 113.412 тонны).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость нефти**

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Износ, истощение и амортизация	3.749.445	3.884.665
Налог на добычу полезных ископаемых	1.966.978	2.462.950
Заработная плата и соответствующие налоги	1.170.698	1.043.496
Материалы и запасы	645.461	486.655
Расходы на транспортировку	568.034	405.887
Ремонт и обслуживание	321.061	173.689
Аренда	317.905	231.747
Налог на имущество	258.500	252.096
Расходы на питание	136.963	96.167
Электроэнергия	126.637	136.689
Услуги охраны	49.165	35.015
Расходы по обслуживанию скважин	19.274	21.204
Геологические и геофизические работы	13.273	17.803
Страхование	12.726	520.446
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	-	-
Прочие расходы	250.724	221.111
Изменения в запасах сырой нефти	(3.991.069)	31.542
	5.615.775	10.021.162

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Нефть для переработки	3 223 976	-
Услуги по транспортировке и переработке нефтепродуктов	3 212 002	-
Акциз по нефтепродуктам	669 561	-
Изменения в запасах нефтепродуктов	(3 624 780)	-
	3 480 759	-
Итого себестоимость реализованной продукции	9.096.534	10.021.162

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Подготовка и транспортировка нефти	2.713.200	3.167.783
Таможенные пошлины	3.531.898	4.211.616
Рентный налог	5.120.213	8.041.776
Износ и амортизация	17.867	17.890
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	14.281	28.790
Демередж	70.528	(7.943)
Прочие	271.836	131.765
	11.739.823	15.591.677

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Заработная плата и соответствующие налоги	845.966	716.048
Спонсорская помощь	650.419	3.635
Расходы по аренде	111.215	33.310
Консультационные услуги	61.833	2.751
Командировочные и представительские расходы	56.189	81.735
Налоги и другие платежи в бюджет	53.457	19.743
Износ и амортизация	43.066	37.153
Материалы	16.599	13.578
Банковские услуги	7.732	6.353
Услуги связи	7.545	6.675
Обучение персонала	4.484	10.178
Охрана	3.794	3.308
Страхование	2.216	1.815
Коммунальные услуги	1.957	1.877
Штрафы и пени	19	-
Прочие	130.568	100.501
	1.997.059	1.038.660

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Процентный доход от предоставленного займа	344.787	178.004
Процентный доход по банковским депозитам	31.848	16.659
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	30.373	28.959
	407.008	223.622

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	1.740.832	1.048.643
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	9.231	13.032
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	82.876	84.471
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	16.682	17.868
Прочие	121.465	4.577
	1.971.086	1.168.591

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Износ и амортизация	(3.688)	(5.360)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	-
Убыток от обесценения запасов	-	103
Прочие	714.772	1.902
	711.084	(3.355)

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.

За три месяца 2023 года и 2022 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 31 марта 2023	За три месяца, закончившихся 31 марта 2022
Прочие доходы	22.436	4.975
Финансовые доходы	323.355	141.383
Финансовые расходы	1.753.515	894.593

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	2.013.820	5.005.068
Займы полученные	4.854.057	13.489.790
Займы выданные (Примечание 9)	13.783.358	2.013.820
Торговая дебиторская задолженность	511.718	505.430
Торговая кредиторская задолженность	41.221	42.564

На 31 марта 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (31 марта 2022 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2023 и 2022 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 58.363 тысяч тенге и 43.200 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы	41.052.099	33.566.561
Обязательства	(70.556.525)	(77.662.810)
Чистая балансовая позиция	(29.504.426)	(44.096.249)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 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 13%/(10)% (в 2022 году: 13%/(10)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, номинированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 13%/(10)% по сравнению с действующими (в 2022 году: 13%/(10)%).

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 13% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2022 году: увеличение на 13%, уменьшение на 10%).

	За период, закончившийся 31 марта 2023 года		За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	
	Тенге / доллар США +13%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +13%	Тенге / доллар США -10%
Чистый (убыток)/прибыль	(3.835.575)	2.950.443	(5.732.512)	4.409.625

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 2023 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 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчетной даты существенных событий не было.

И.И.
Сунь Яньда
Генеральный директор



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

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер