

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов структура ее акционеров была следующей:

	30 сентября 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 29 октября 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 (сырая нефть) 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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 Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

На 30 сентября 2021 года обменный курс НБ РК составлял 425,67 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 420,71 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой**

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2021 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Комментарий

Группа подготовила и представила промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. МСФО (IAS) 34 требует представлять в отчетности «описание характера и эффекта изменений в учетной политике» и раскрывать информацию о «характере и величине изменений в расчетных оценках сумм, отраженных в предыдущих периодах». При определении наилучшего способа выполнения требования о раскрытии информации о «характере и влиянии» в промежуточной сокращенной финансовой отчетности можно рассматривать более конкретные требования, предъявляемые к годовой финансовой отчетности (например, в соответствии с пунктом 28 МСФО (IAS) 8).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит раскрытие информации, требуемой в пункте 28 МСФО (IAS) 8. Некоторые из описанных изменений могут быть незначительными для Группы, но представлены в данной модели финансовой отчетности для иллюстративных целей. Организации должны применять суждение при определении степени подробности раскрываемой информации. Степень подробности раскрываемой информации, как правило, будет соответствовать степени влияния, которое стандарт фактически оказал при первоначальном применении. Также необходимо принимать во внимание ожидания местных регулирующих органов в отношении уровня детализации информации.

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)**

Комментарий

Как правило, организация может принять решение комментировать только поправки, которые имеют прямое влияние на промежуточную сокращённую финансовую отчетность. Также организация может принять решение раскрыть информацию о поправках к МСФО, которые не влияют на промежуточную сокращённую финансовую отчетность, но которые, как ожидается, будут иметь влияние на годовую финансовую отчетность. Оценивая влияние на финансовую отчетность, согласно пункту 28 МСФО (IAS) 8, организация также должна рассматривать возможное влияние нового стандарта или поправки на будущие периоды.

В некоторых юрисдикциях в отношении применения МСФО в целях подготовки финансовой отчетности предусмотрен особый предписываемый законодательством процесс (например, в Европейском союзе (ЕС) или Австралии). В этих юрисдикциях даты вступления стандартов в силу могут отличаться от дат, утвержденных Советом по МСФО.

Согласно пункту 30 МСФО (IAS) 8 в полном комплекте финансовой отчетности организация должна раскрыть информацию о стандартах, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, и предоставить известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки пользователями возможного влияния применения таких МСФО на финансовую отчетность организации. Подобное требование для промежуточной сокращённой финансовой отчетности отсутствует. Однако МСФО (IAS) 34 требует обновления соответствующей информации, представленной и раскрытой в последней годовой финансовой отчетности. В своей промежуточной финансовой отчетности Группа решила не раскрывать информацию о стандартах, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, и с момента выпуска последней годовой финансовой отчетности какие-либо обновления отсутствовали.

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 30 сентября 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 инвестиции.

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, включается 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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)**

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.

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 встроенных 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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	120.419.866	102.434.740	222.854.606
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	2.116.748	-	2.116.748
Выбытие	(956)		(956)
На 30 сентября 2020 года	122.535.658	102.434.740	224.970.398
На 1 января 2021 года	123.109.919	102.434.740	225.544.659
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	7.881.410	-	7.881.410
Поступление	4.200	-	4.200
На 30 сентября 2021 года	130.995.529	102.434.740	233.430.269
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2020 года	(43.268.841)	(31.732.745)	(75.001.586)
Отчисления за год	(6.728.133)	(3.000.012)	(9.728.145)
Выбытие	956	-	956
На 30 сентября 2020 года	(49.996.018)	(34.732.757)	(84.728.775)
На 1 января 2021 года	(52.202.430)	(35.679.171)	(87.881.601)
Отчисления за год	(7.019.583)	(2.911.495)	(9.931.078)
На 30 сентября 2021 года	(59.222.013)	(38.590.666)	(97.812.679)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2021 года	70.907.489	66.755.569	137.663.058
На 30 сентября 2021 года	71.773.516	63.844.074	135.617.590

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 сентября 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	5.507.882
Поступления	-	-	-	-	7.465	7.465
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	145.689	37.057	-	17.535	200.281
Выбытие	-	-	-	-	(981)	(981)
Реклассификация	-	-	(1.195)	-	1.195	-
На 30 сентября 2020 года	141.239	3.353.276	787.655	796.435	636.042	5.714.647
На 1 января 2021 года	141.239	3.359.295	871.529	796.435	635.857	5.804.355
Поступления	-	72.250	-	-	10.395	82.645
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	182.717	32.817	12.639	22.158	250.331
Выбытия	-	-	-	-	(1.574)	(1.574)
На 30 сентября 2021 года	141.239	3.614.262	904.346	809.074	666.836	6.135.757
Накопленный износ						
На 1 января 2020 года	-	(579.273)	(277.224)	(446.036)	(375.976)	(1.678.509)
Отчисления за год	-	(173.193)	(63.384)	(63.625)	(65.323)	(365.525)
Выбытие	-	-	-	-	981	981
Реклассификация	-	-	17	-	(17)	-
На 30 сентября 2020 года	-	(752.466)	(340.591)	(509.661)	(440.335)	(2.043.053)
На 1 января 2021 года	-	(821.462)	(319.795)	(530.160)	(451.678)	(2.123.095)
Отчисления за год	-	(208.646)	(87.669)	(59.725)	(56.164)	(412.204)
Выбытия	-	-	-	-	1.574	1.574
На 30 сентября 2021 года	-	(1.030.108)	(407.464)	(589.885)	(506.268)	(2.533.725)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	141.239	2.537.833	551.734	266.275	184.179	3.681.260
На 30 сентября 2021 года	141.239	2.584.154	496.882	219.189	160.568	3.602.032

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	8.280.414	7.413.424
Поступления	7.783.250	1.782.762
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(8.131.741)	(2.317.029)
Выбытие	(10.198)	-
На 30 сентября	7.921.725	6.879.157

По состоянию на 30 сентября 2021 года незавершённое строительство включают 25 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 скважин по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 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
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	7.000	
Поступления	94.764	1.121.475
На 30 сентября	4.358.172	3.666.499

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 9 месяцев 2021 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 30 сентября 2021 года займы предоставленные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 2.879.252 тысяч тенге с датой погашения по требованию и процентной ставкой 18% годовых, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 3.869.740 тысяч тенге с датой погашения до 16 июня 2022 года и процентной ставкой 18% годовых, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 587.005 тысяч тенге с датой погашения 31 декабря 2025 года и процентной ставкой 3,4% годовых, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.120 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2021 года и процентной ставкой 9% годовых.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция – нефть	1.403.264	1.600.008
Сырьё и материалы	1.856.362	1.751.050
	3.259.626	3.351.058

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	18.726.483	9.141.141
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	372.570	353.808
	19.099.053	9.494.949

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	3.445.871	4.837.007
Прочие	364.257	319.211
	3.810.128	5.156.218

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоплата за товары и услуги	8.431.943	7.981.551
Предоплата по договорам страхования	568.773	1.053.982
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	6.986.896	7.021.713

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковская гарантия	413.353	-
Банковские депозиты	73.394	75.941
Прочие	87.680	38.255
	574.427	114.196

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	9.139.384	156.478
Деньги на счетах в банках, в тенге	5.957.388	3.383.324
Деньги в кассе	375	910
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(887.249)	(869.060)
	14.209.898	2.671.652
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	13.423.533	1.885.287

По состоянию на 30 сентября 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 3% годовых (в 2020 году 3 %). 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 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 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)****15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Чистая прибыль/(убыток) за год	26.097.487	(7.776.233)
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	26.097.487	(7.776.233)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию(в тенге)	326	(97)

В течение 9 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>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы, всего	209.045.696	191.099.544
Минус: нематериальные активы	(48.135)	(55.421)
Минус: обязательства, всего	(161.624.442)	(169.775.777)
Итого чистые активы	47.373.119	21.268.346
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	592	266

16. 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 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**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 Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле–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).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	131.958.677	137.420.342
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	5.456.169	5.868.602
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	1.544.999	16.376.553
Погашения основного долга	(19.860.772)	(14.639.954)
Погашения вознаграждения	(4.579.652)	(4.629.320)
Подоходный налог у источника выплаты	(684.625)	(972.046)
Налог на добавленную стоимость	69.840	69.564
На 30 сентября	113.904.636	139.493.741
Краткосрочная часть	(36.108.431)	(32.364.387)
Долгосрочная часть	77.796.205	107.129.354

17. 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 (<i>Примечание 29</i>)	231.271	213.764
На 30 сентября	4.334.855	4.009.248

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 30 сентября 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	7.856.757	3.391.691
Расходы по налогу на сверхприбыль	2.754.008	1.716.082
Итого расходы по текущему подоходному налогу	10.610.765	5.107.773
Расход/(экономию) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(859.645)	(353.041)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(37.299)	(242.059)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(896.944)	(595.100)
Итого расходы по подоходному налогу	9.713.821	4.512.673

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

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 30 сентября:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	926.581	889.007
Прочие начисленные обязательства	69.990	19.993
Налоги к уплате	56.752	154.870
Разведочные и оценочные активы	-	52.428
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	561.335	532.642
Оценочные обязательства	383.254	390.442
	1.997.912	2.039.382

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Основные средства и нефтегазовые активы	(20.794.073)	(21.732.486)
	(20.794.073)	(21.732.486)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(18.796.161)	(19.693.104)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 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 30 сентября 2021 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, имеющихся на 30 сентября 2021 года, истекают в целях налогообложения в 2021-2031 годах.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	35.811.308	(3.263.560)
Подоходный налог по установленной ставке 20%	7.162.261	(652.712)
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль		225.100
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(645.700)	(658.434)
Невычитаемые расходы	3.197.260	5.598.719
Расходы по подоходному налогу	9.713.821	4.512.673

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по историческим затратам	784.455	754.874
Обязательства по социальной инфраструктуре	984.828	937.960
	1.769.283	1.692.834

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 9 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	910.687	810.180	1.720.867
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	54.622	56.879	111.501
Доход по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	(6.613)	(27.035)	(33.648)
Доход от курсовой разницы, нетто	115.386	101.925	217.311
Реклассификация в краткосрочную часть	(20.469)	-	(20.469)
На 30 сентября 2020 года	1.053.613	941.949	1.995.562
На 1 января 2021 года	937.960	754.874	1.692.834
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	58.013	47.732	105.745
Доход по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	-	(27.125)	(27.125)
Доход от курсовой разницы, нетто	7.938	8.974	16.912
Реклассификация в краткосрочную часть	(19.083)	-	(19.083)
На 30 сентября 2021 года	984.828	784.455	1.769.283

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

19. 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 30 сентября 2021 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 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
В тенге	6.965.217	4.008.106
В долларах США	32.921	40.426
В российских рублях	646.728	9.235
	7.644.866	4.057.767

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

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями	40	1.402.953
	40	1.402.953

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на сверхприбыль	2.716.358	2.262.035
Корпоративный подоходный налог	2.237.912	--
	4.954.270	2.262.035

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Рентный налог	4.681.859	1.419.113
Налог на добычу полезных ископаемых	2.199.475	23.999
Налог на добавленную стоимость	1.071.209	659.566
Подоходный налог у источника выплаты	95.336	95.755
Социальный налог	71.648	68.815
Исторические затраты	152.849	75.572
Прочие налоги	77.922	73.768
	8.350.298	2.416.588

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	184.356	321.994
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	331.019	504.834
Прочие	1.354.658	1.361.407
	1.870.033	2.188.235

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Экспортные продажи сырой нефти	102.417.676	61.416.514
Внутренние продажи сырой нефти	11.943.066	7.126.101
	114.360.742	68.542.615

В течение 9 месяцев 2021 года добыча сырой нефти Группы составила 701.645 тонн, из которых 696.143 тонн были реализованы (в течение 9 месяцев 2020 года: 740.372 тонны произведено и 729.299 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 9 месяцев 2021 года Группа экспортировала 504.143 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. В течение 9 месяцев 2020 года Группа экспортировала 574.379 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Износ, истощение и амортизация	10.221.176	9.983.739
Налог на добычу полезных ископаемых	6.978.596	4.886.013
Заработная плата и соответствующие налоги	3.440.126	3.180.752
Расходы на транспортировку	966.652	902.164
Материалы и запасы	1.312.692	1.055.254
Налог на имущество	755.111	793.278
Ремонт и обслуживание	539.296	375.992
Электроэнергия	381.727	365.132
Аренда	558.494	550.782
Расходы по обслуживанию скважин	78.316	189.532
Геологические и геофизические работы	48.867	74.405
Расходы на питание	237.834	229.968
Страхование	1.798.141	2.775.229
Услуги охраны	116.411	116.479
Изменения в запасах сырой нефти	286.897	(230.616)
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	124.849	27.372
Прочие расходы	1.166.791	636.022
	29.011.976	25.911.497

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Подготовка и транспортировка нефти	10.638.814	9.413.113
Таможенные пошлины	13.587.488	7.322.875
Рентный налог	14.319.072	4.681.320
Износ и амортизация	56.873	53.747
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	52.077	50.476
Демердж	7.135	-
Прочие	358.527	336.518
	39.019.986	21.858.049

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Заработная плата и соответствующие налоги	2.304.060	2.043.918
Налоги и другие платежи в бюджет	246.949	44.480
Обучение персонала	50.444	12.198
Командировочные и представительские расходы	199.885	181.195
Износ и амортизация	58.429	63.061
Расходы по аренде	99.276	105.567
Материалы	27.321	21.126
Консультационные услуги	186.217	174.415
Спонсорская помощь	48.894	60.118
Банковские услуги	16.634	11.786
Услуги связи	18.730	18.039
Охрана	9.402	9.408
Штрафы и пени	5.007	9.074
Коммунальные услуги	4.190	2.601
Страхование	5.496	5.288
Прочие	258.304	498.697
	3.539.238	3.260.971

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Процентный доход от предоставленного займа	528.745	529.856
Процентный доход по банковским депозитам	2.788	74.243
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	27.125	27.035
Прочие	-	6.613
	558.658	637.747

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	5.456.169	5.868.600
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	47.732	56.879
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	231.271	213.764
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	58.013	54.622
Прочие	4.777	60.645
	5.797.962	6.254.510

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Износ и амортизация	(16.079)	(6.021)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	-
Убыток от обесценения запасов	1.063	1.112
Прочие	(103.099)	66.591
	(118.115)	61.682

32. 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 9 месяцев 2021 года и 2020 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020
Прочие доходы	13.084	3.867
Финансовые доходы	326.525	66.625
Финансовые расходы	322.877	686.740
Прочие расходы	-	253.201

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Займы полученные	10.849.206	20.781.725
Займы выданные (Примечание 8)	4.456.745	4.123.656
Торговая дебиторская задолженность	372.570	353.808
Торговая кредиторская задолженность	39.162	38.705

За 9 месяцев 2021 года, закончившееся 30 сентября 2021 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (9 месяцев 2020 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 182.929 тысяч тенге (9 месяцев 2020 год: 126.043 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

33. 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.

34. 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	30 сентября 2021	31 декабря 2020
Активы	27.174.611	10.144.808
Обязательства	(116.220.898)	(129.705.804)
Чистая балансовая позиция	(87.046.287)	(119.560.996)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (продолжение)

34. 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 14%/(11)% (в 2020 году: 14%/(11)%).

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 14%/(11)% по сравнению с действующими (в 2020 году: 14%/(11)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 14% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 11% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2020 году: увеличение на 14%, уменьшение на 11%).

	За период, закончившийся 30 сентября 2021 года		За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	
	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -11%	Тенге / доллар США +14%	Тенге / доллар США -11%
Чистый (убыток)/прибыль	(12.186.480)	9.575.092	(16.738.539)	13.151.710

Риск ликвидности

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

Операционный риск

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

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов


Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между 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 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчетной даты существенных событий не было.




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


 Кусниденова Э.С.
 Главный бухгалтер