

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 2022 и 31 декабря 2021 годов структура ее акционеров была следующей:

	30 сентября 2022 года		31 декабря 2021 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 11 ноября 2022 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;
- лицензия на добычу серии № MG290-D (сырая нефть) по нефтяному месторождению Матин, действующая до 13 октября 2020 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 2022 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 том числе IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

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

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Курсы обмена валют

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

На 30 сентября 2022 года обменный курс КФБ составлял 476,89 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 431,67 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ**

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)**

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2022 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, 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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.

Ряд новых поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 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
На 1 января 2022 года	135.642.950	102.434.740	238.077.690
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	4.093.141	-	4.093.141
Поступление	15.137	-	15.137
На 30 сентября 2022 года	139.751.228	102.434.740	242.185.968
Накопленный износ и истощение			
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)
На 1 января 2022 года	(62.136.889)	(41.006.541)	(103.143.430)
Отчисления за год	(7.609.162)	(3.146.347)	(10.755.509)
На 30 сентября 2022 года	(69.746.051)	(44.152.888)	(113.898.939)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2022 года	73.506.061	61.428.199	134.934.260
На 30 сентября 2022 года	70.005.177	58.281.852	128.287.029

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 2022 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 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 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
На 1 января 2022 года	141.239	3.768.358	1.008.359	809.074	675.918	6.402.948
Поступления	-	-	-	112.640	33.884	146.524
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	98.614	19.889	70.442	58.046	246.991
На 30 сентября 2022 года	141.239	3.866.972	1.028.248	992.156	767.848	6.796.463
Накопленный износ						
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)
На 1 января 2022 года	-	(1.101.389)	(439.079)	(608.941)	(524.450)	(2.673.859)
Отчисления за год	-	(221.797)	(105.142)	(68.170)	(52.561)	(447.670)
Выбытия	-	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	-	(1.323.186)	(544.221)	(677.111)	(577.011)	(3.121.529)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	141.239	2.666.969	569.280	200.133	151.468	3.729.089
На 30 сентября 2022 года	141.239	2.543.786	484.027	315.045	190.837	3.674.934

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	6.583.057	8.280.414
Поступления	4.719.092	7.783.250
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(4.340.132)	(8.131.741)
Выбытие	-	(10.198)
На 30 сентября	6.962.017	7.921.725

По состоянию на 30 сентября 2022 года незавершённое строительство включают 20 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.

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2.089.711	4.256.408
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	7.000
Поступления	54.297	94.764
На 30 сентября	2.144.008	4.358.172

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 9 месяцев 2022 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)

8. ЗАЙМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫЙ

На 30 сентября 2022 года займы предоставленные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 3.149.553 тысяч тенге с датой погашения по требованию и процентной ставкой 18% годовых, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 4.270.669 тысяч тенге с датой погашения до 16 июня 2023 года и процентной ставкой 18% годовых, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 697.522 тысяч тенге с датой погашения 31 декабря 2025 года и процентной ставкой 3,4% годовых, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.189 тысяч тенге с датой погашения соответственно 31 декабря 2023 года и процентной ставкой 9% годовых, HONG KONG SINO-SCIENCE ENERGY INVESTMENT COMPANY LTD на сумму 9.603.883 тысяч тенге с датой погашения соответственно 30 марта 2028 года и процентной ставкой 1% годовых.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция – нефть	1.772.319	2.062.086
Сырьё и материалы	2.916.699	1.747.498
	4.689.018	3.809.584

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	10.845.615	9.610.588
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	478.801	39.714
	11.324.416	9.650.302

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	2.798.112	3.421.399
Прочие	422.663	856.371
	3.220.775	4.277.770

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоплата за товары и услуги	11.175.859	9.627.404
Предоплата по договорам страхования	545.343	33.371
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	9.707.382	7.646.955

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковская гарантия	740.683	1.326.846
Банковские депозиты	31.315	26.132
Прочие	35.186	43.164
	807.184	1.396.142

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	22.522.480	1.407.141
Деньги на счетах в банках, в тенге	5.236.174	2.170.215
Деньги в кассе	2.004	728
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.763.017)	(1.019.340)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	25.211.276	1.772.379

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.763.017 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: размере 1.019.340 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 3% годовых (в 2021 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). В связи с дроблением акций в пропорции 1:10.000 структура держателей простых акций Компании с 11 апреля 2018 года стала следующей:

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

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Чистая прибыль/(убыток) за год	29.873.927	26.097.487
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	29.873.927	26.097.487
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	373	326

В течение 9 месяцев 2022 и 2021 года, Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды. 27 августа 2022 года 100% дочерней организацией АО «КоЖан» было принято решение о распределении нераспределенной прибыли за период с 2014 по 2021 годы на общую сумму 98 882 023 200 тенге.

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 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы, всего	217.856.329	186.787.661
Минус: нематериальные активы	(232.422)	(242.972)
Минус: обязательства, всего	(138.777.501)	(137.582.760)
Итого чистые активы	78.846.406	48.961.929
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	986	612

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)**

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%.

22 июня 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение невозобновляемой кредитной линии с АО ДБ «Банк Китая в Казахстане» (далее – «Банк»), на сумму 170.000 тысяч долларов США, из которых получили 35.250 тысяч долларов США, остальная сумма была перенесена на покрытие основного долга в сумме 134.750 тысяч долларов США. Дата погашения этого транша определены как 22 июня 2025 года со ставками вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,6%.

По состоянию на 30 сентября 2022 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.

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 денежных 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 денежных 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)

16. ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	89.135.384	131.958.677
Дополнительное финансирование группы	16.541.415	
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 29</i>)	4.544.615	5.456.169
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	8.530.205	1.544.999
Погашения основного долга	(27.528.296)	(19.860.772)
Погашения вознаграждения	(3.418.526)	(4.579.652)
Подоходный налог у источника выплаты	(521.759)	(684.625)
Налог на добавленную стоимость	55.359	69.840
На 30 сентября	87.338.397	113.904.636
Краткосрочная часть	(24.788.999)	(36.108.431)
Долгосрочная часть	62.549.398	77.796.205

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	4.491.427	4.103.584
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 30</i>)	253.411	231.271
На 30 сентября	4.744.838	4.334.855

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

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 522 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 сентября 2022 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% (2021 год: 5,5% и 7%, соответственно).

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	10.897.457	7.856.757
Расходы по налогу на сверхприбыль	6.096.022	2.754.008
Итого расходы по текущему подоходному налогу	16.993.479	10.610.765
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(532.476)	(859.645)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	478.427	(37.299)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(54.049)	(896.944)
Итого расходы по подоходному налогу	16.939.430	9.713.821

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	929.012	901.429
Прочие начисленные обязательства	75.349	39.776
Налоги к уплате	883.324	688.567
Разведочные и оценочные активы	-	60.139
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	637.778	597.741
Оценочные обязательства	420.417	376.853
	2.945.880	2.664.505

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Основные средства и нефтегазовые активы	(20.453.746)	(20.226.418)
	(20.453.746)	(20.226.418)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(17.507.866)	(17.561.913)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 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 2022 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 2022 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021
Прибыль/(убыток) до налогообложения	46.813.357	35.811.308
Подоходный налог по установленной ставке 20%	9.362.671	7.162.261
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	6.096.022	-
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(670.959)	(645.700)
Невычитаемые расходы	2.151.696	3.197.260
Расходы по подоходному налогу	16.939.430	9.713.821

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.031.184	901.199
Обязательства по историческим затратам	697.357	620.406
	1.728.541	1.521.605

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 9 месяцев 2022 и 2021 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2021 года	937.960	754.874	1.692.834
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 29</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
На 1 января 2022 года	901.199	620.406	1.521.605
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 29</i>)	58.679	42.445	101.124
Доход по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 28</i>)	-	(28.959)	(28.959)
Доход от курсовой разницы, нетто	95.878	63.465	159.343
Реклассификация в краткосрочную часть	(24.572)	-	(24.572)
На 30 сентября 2022 года	1.031.184	697.357	1.728.541

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 30 сентября 2022 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 17*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)****20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
В тенге	3.036.765	4.357.230
В долларах США	11.352	18.150
В российских рублях	56.242	646.708
	3.104.359	5.022.088

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

21. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов обязательства по корпоративному подоходному налогу к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на сверхприбыль	5.921.810	7.899.915
Корпоративный подоходный налог	1.847.872	1.216.631
	7.769.682	9.116.546

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Рентный налог	8.531.329	5.065.953
Налог на добавленную стоимость	1.330.401	1.275.241
Подоходный налог у источника выплаты	25.880	88.479
Социальный налог	61.861	68.717
Налог на добычу полезных ископаемых	2.646.338	52.110
Исторические затраты	158.328	120
Прочие налоги	113.913	128.146
	12.868.050	6.678.766

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	206.418	330.355
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	336.783	606.307
Резерв по налогам	854.028	854.028
Резерв по штрафам, пеням	902.759	902.759
Прочие	1.415.780	1.361.582
	3.715.768	4.055.031

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Экспортные продажи сырой нефти	117.649.034	102.417.676
Внутренние продажи сырой нефти	26.889.739	11.943.066
	144.538.773	114.360.742

В течение первых 9 месяцев 2022 года добыча сырой нефти Группы составила 634.275 тонн, из которых 615.886 тонн были реализованы (в течение первых 9 месяцев 2021 года: 701.645 тонны произведено и 696.143 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 2022 года Группа экспортировала 340.886 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. В течение 9 месяцев 2021 года Группа экспортировала 504.143 тонны тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Износ, истощение и амортизация	11.076.638	10.221.176
Налог на добычу полезных ископаемых	7.644.562	6.978.596
Заработная плата и соответствующие налоги	3.048.001	3.440.126
Страхование	1.563.143	966.652
Расходы на транспортировку	1.255.349	1.312.692
Материалы и запасы	1.564.765	755.111
Налог на имущество	761.295	539.296
Ремонт и обслуживание	663.876	381.727
Электроэнергия	383.460	558.494
Аренда	893.884	78.316
Расходы по обслуживанию скважин	76.945	48.867
Геологические и геофизические работы	96.834	237.834
Расходы на питание	299.597	1.798.141
Услуги охраны	128.111	116.411
Изменения в запасах сырой нефти	(253.628)	286.897
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	249.209	124.849
Прочие расходы	667.598	1.166.791
	30.119.639	29.011.976

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Рентный налог	26.131.584	14.319.072
Подготовка и транспортировка нефти	10.630.773	10.638.814
Таможенные пошлины	14.129.767	13.587.488
Износ и амортизация	53.300	56.873
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	78.866	52.077
Демередж	1.051	7.135
Прочие	369.727	358.527
	51.395.068	39.019.986

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Заработная плата и соответствующие налоги	2.618.781	2.304.060
Командировочные и представительские расходы	325.925	199.885
Расходы по аренде	235.486	99.276
Налоги и другие платежи в бюджет	309.870	246.949
Обучение персонала	49.514	50.444
Износ и амортизация	129.728	58.429
Материалы	49.854	27.321
Консультационные услуги	136.372	186.217
Спонсорская помощь	75.116	48.894
Банковские услуги	23.364	16.634
Услуги связи	20.909	18.730
Охрана	9.999	9.402
Штрафы и пени	5.821	5.007
Коммунальные услуги	6.388	4.190
Страхование	5.675	5.496
Прочие	335.791	258.304
	4.338.593	3.539.238

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Процентный доход от предоставленного займа	551.991	528.745
Процентный доход по банковским депозитам	92.564	2.788
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	28.959	27.125
	673.514	558.658

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	4.544.615	5.456.169
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	42.445	47.732
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	253.411	231.271
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	58.679	58.013
Прочие	78.877	4.777
	4.978.027	5.797.962

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Износ и амортизация	(16.079)	(16.079)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	-
Убыток от обесценения запасов	508	1.063
Прочие	35.979	(103.099)
	20.408	(118.115)

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 9 месяцев 2022 года и 2021 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года
Прочие доходы	45.084	13.084
Финансовые доходы	331.590	326.525
Финансовые расходы	42.156	322.877

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Займы полученные	5.155.428	5.670.034
Займы выданные (Примечание 9)	4.968.191	4.572.099
Торговая дебиторская задолженность	478.801	385.885
Торговая кредиторская задолженность	43.874	39.714

На 30 сентября 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 сентября 2021 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 129.685 тысяч тенге и 182.929 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	44.770.763	12.873.678
Обязательства	(89.372.955)	(91.644.862)
Чистая балансовая позиция	(44.602.192)	(78.771.184)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 13%/(10)% (в 2021 году: 13%/(10)%).

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, измененные на 13%/(10)% по сравнению с действующими (в 2021 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 2021 году: увеличение на 13%, уменьшение на 10%).

	За период, закончившийся 30 сентября 2022 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	Тенге / доллар США +13%	Тенге / доллар США -10%	Тенге / доллар США +13%	Тенге / доллар США -10%
Чистый (убыток)/прибыль	(5.798.285)	4.460.219	(10.240.254)	7.877.118

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 2022 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 осведомленными 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 2022 года и 31 декабря 2021 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.

Сунь Яньда

Генеральный директор



Мусин Р.А.

Заместитель

генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.

Главный бухгалтер