

**АО «КоЖаН»**

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

*За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года*

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее – «Компания») было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН». 16 октября 2014 года, Компания было реорганизована путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

12 августа 2015 года Компания была приобретена АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская Компания»), созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерей Құлманов, 105.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области. Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года.

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 12 мая 2022 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

#### Пересчёт иностранных валют

##### *Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчётности Компании, включённые в данную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

##### *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 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Пересчет иностранных валют (продолжение)***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.

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Обменный курс на конец периода (к тенге)</b>		
1 доллар США	458,20	431,67

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	3 месяца 2022 год	3 месяца 2021 год
<b>Обменный курс средний за период (к тенге)</b>		
1 доллар США	455,11	419,70

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные**

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную финансовую отчетность.

*Комментарий*

Компания подготовила и представила промежуточную сокращенную 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 финансовая отчетность содержит раскрытие информации, требуемой в пункте 28 МСФО (IAS) 8. Некоторые из описанных изменений могут быть незначительными для Компании, 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года**

---

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****«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 рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

*Комментарий*

Как правило, организация может принять решение комментировать только поправки, которые имеют прямое влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность. Также организация может принять решение раскрыть информацию о поправках к МСФО, которые не влияют на промежуточную сокращенную 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 сокращенной финансовой отчетности отсутствует. Однако МСФО (IAS) 34 требует обновления соответствующей информации, представленной и раскрытой в последней годовой финансовой отчетности. В своей промежуточной финансовой отчетности Компания 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>		
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>58 172 246</b>	<b>58 172 246</b>
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	2 343 469	2 343 469
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
Выбытия	-	-
<b>На 31 марта 2021 года</b>	<b>60 515 715</b>	<b>60 515 715</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>		
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>68 104 257</b>	<b>68 104 257</b>
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	535 726	535 726
Поступления	-	-
Реклассификация	-	-
<b>На 31 марта 2022 года</b>	<b>68 639 983</b>	<b>68 639 983</b>
<b>Накопленный износ и истощение:</b>		
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(20 278 933)</b>	<b>(20 278 933)</b>
Отчисления за год	(1 541 868)	(1 541 868)
Реклассификация	-	-
Выбытия износа	-	-
<b>На 31 марта 2021 года</b>	<b>(21 820 801)</b>	<b>(21 820 801)</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>(26 659 039)</b>	<b>(26 659 039)</b>
Отчисления за год	(1 667 098)	(1 667 098)
Выбытия износа	-	-
<b>На 31 марта 2022 года</b>	<b>(28 326 137)</b>	<b>(28 326 137)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>		
<b>На 31 марта 2021 года</b>	<b>38 694 914</b>	<b>38 694 914</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>41 445 218</b>	<b>41 445 218</b>
<b>На 31 марта 2022 года</b>	<b>40 313 846</b>	<b>40 313 846</b>

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

Компания применяет метод начисления амортизации пропорционально добыче, исходя из общих доказанных запасов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 31 марта 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие основные средства</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость:</b>					
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>2 415 462</b>	<b>681 219</b>	<b>146 881</b>	<b>219 899</b>	<b>3 463 461</b>
Поступления	-	-	-	1 529	1 529
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	-	9 073	-	2 409	11 482
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>На 31 марта 2021 года</b>	<b>2 415 462</b>	<b>690 292</b>	<b>146 881</b>	<b>223 837</b>	<b>3 476 472</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>2 824 525</b>	<b>787 670</b>	<b>146 881</b>	<b>244 348</b>	<b>4 003 424</b>
Поступления	-	-	-	5 584	5 584
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание б</i> )	5 000	8 237	-	4 046	17 283
Выбытия	-	-	-	-	-
<b>На 31 марта 2022 года</b>	<b>2 829 525</b>	<b>795 907</b>	<b>146 881</b>	<b>253 978</b>	<b>4 026 291</b>
<b>Накопленный износ:</b>					
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>(568 424)</b>	<b>(182 924)</b>	<b>(60 360)</b>	<b>(130 108)</b>	<b>(941 816)</b>
Отчисления за год	(59 742)	(25 295)	(6 282)	(9 773)	(101 092)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
<b>На 31 марта 2021 года</b>	<b>(628 166)</b>	<b>(208 219)</b>	<b>(66 642)</b>	<b>(139 881)</b>	<b>(1 042 908)</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>(828 947)</b>	<b>(286 771)</b>	<b>(85 487)</b>	<b>(169 540)</b>	<b>(1 370 745)</b>
Отчисления за год	(68 028)	(30 554)	(6 282)	(9 517)	(114 381)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
<b>На 31 марта 2022 года</b>	<b>(896 975)</b>	<b>(317 325)</b>	<b>(91 769)</b>	<b>(179 057)</b>	<b>(1 485 126)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>					
<b>На 31 марта 2021 года</b>	<b>1 787 296</b>	<b>482 073</b>	<b>80 239</b>	<b>83 956</b>	<b>2 433 564</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>1 995 578</b>	<b>500 899</b>	<b>61 394</b>	<b>74 808</b>	<b>2 632 679</b>
<b>На 31 марта 2022 года</b>	<b>1 932 550</b>	<b>478 582</b>	<b>55 112</b>	<b>74 921</b>	<b>2 541 165</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года****6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

<b>На 1 января 2022</b>	<b>5 754 458</b>
Приобретения	377 800
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(553 009)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
<b>На 31 марта 2022 года</b>	<b>5 579 249</b>

По состоянию на 31 марта 2022 года на незавершенном строительстве 11 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважины, по которым ведутся проектные работы (на 31 марта 2021 года: незавершенное строительство включают 34 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованьями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованья, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 3 месяцев 2022 г. не было введено в эксплуатацию скважин.

**7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Разведочные и оценочные активы на 31 марта 2022 и 31 марта 2021 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

*В тысячах тенге*

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>2 092 691</b>	<b>4 001 370</b>
Приобретения	39 509	7 955
Переведено из незавершенного строительства	-	-
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
<b>На 31 марта</b>	<b>2 132 200</b>	<b>4 009 325</b>

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ***В тысячах тенге*

	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 декабря 2021</b>
Готовая продукция – нефть	396 518	429 462
Сырье и материалы	1 136 225	856 761
Минус: резерв по устаревшим запасам	(18 081)	(18 184)
	<b>1 514 662</b>	<b>1 268 039</b>

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

	<b>На 31 марта 2022</b>
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	18 184
Отчисления / (сторнирование) за период	(103)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	18 081

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 декабря 2021</b>
Торговая дебиторская задолженность	140 232 447	64 200 830
Минус: резерв по сомнительной задолженности	-	-
	<b>140 232 447</b>	<b>64 200 830</b>

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>	<b>Не просроченные и не обесцененные</b>			
		<b>&lt;30 дней</b>	<b>30-90 дней</b>	<b>90-120 дней</b>	<b>&gt;120 дней</b>
31 декабря 2021	64 200 830	61 590 978	-	-	2 609 852
31 марта 2022	140 232 447	137 462 571	-	-	2 769 876

**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ**

На период 31 марта 2022 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%) на сумму 2.244.260 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.069.655 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2022 года).

**11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 декабря 2021</b>
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	210 738	311 135
	<b>210 738</b>	<b>311 135</b>

**12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 декабря 2021</b>
Предоплата за товары и услуги	3 544 352	3 453 601
Предоплата по договорам страхования	573 024	4 416
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	<b>3 360 637</b>	<b>2 701 278</b>

Движение в резерве по сомнительной задолженности за период закончившийся 31 марта, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>
Резерв на обесценение на начало периода	1 539
Восстановление за период	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	1 539

**13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 декабря 2021</b>
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	28 765	26 132
Прочие	18 519	6 454
	<b>47 284</b>	<b>32 586</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года****14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 декабря 2021</b>
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	-	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	149 276	176 145
Деньги в кассе	494	250
<b>Денежные средства, ограниченные в использовании</b>	<b>725 105</b>	<b>725 105</b>
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(725 105)	(725 105)
	<b>149 770</b>	<b>176 395</b>

По состоянию на 31 марта 2022 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 725 105 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 725 105 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2021 году: 0% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

**15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ**

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум». За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 и 31 марта 2021 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 марта 2021</b>
Чистая прибыль за год	6 906 322	5 913 773
<b>Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию</b>	<b>6 906 322</b>	<b>5 913 773</b>
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
<b>Базовая прибыль на акцию</b>	<b>0,643</b>	<b>0,550</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>На 31 декабря 2021</b>
Активы, всего	205 818 599	130 326 551
Нематериальные активы	(88 914)	(96 656)
Обязательства, всего	(85 241 361)	(16 655 635)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>120 488 324</b>	<b>113 574 260</b>
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>11.210</b>	<b>10.567</b>

**16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2022</b>
<b>На 1 января</b>	<b>2 348 213</b>
Расходы по приросту обязательства с течением времени ( <i>Примечание 26</i> )	46 965
<b>На 31 марта</b>	<b>2 395 178</b>

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 153 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 марта 2022 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года****17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Обязательства по историческим затратам	640 695	620 406
Обязательства по социальной инфраструктуре	949 727	877 893
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	<b>1 590 422</b>	<b>1 498 299</b>

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обязательства по социальной инфраструктуре</b>	<b>Обязательства по историческим затратам</b>	<b>Итого</b>
<b>на 01 января 2022</b>	<b>877 893</b>	<b>620 406</b>	<b>1 498 299</b>
Расходы по приросту обязательств с течением времени ( <i>Примечание 26</i> )	17 868	13 032	30 900
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(28 959)	(28 959)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	53 966	23 762	90 182
<b>на 31 марта 2022</b>	<b>949 727</b>	<b>640 695</b>	<b>1 590 422</b>

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал и по контракту на недропользование № 1102 от 17 февраля 2003 года по месторождению Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесённые расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 31 марта 2022 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
В тенге	68 876 780	3 567 380
В долларах США	-	-
В российских рублях	18 162	49 572
	<b>68 894 942</b>	<b>3 616 952</b>

**19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	149 717	392 269
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	152 231	191 221
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	123 714	116 551
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Резерв по налогам (КПН, НСП)	390 525	390 525
Резерв по штрафам, пени (КПН, НСП)	395 174	395 174
Прочие	3 899	8 655
	<b>2 551 524</b>	<b>2 830 659</b>

**20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
За поставку нефти и нефтепродуктов	-	-
Прочее	-	-
	-	-

**21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 марта представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 267 300	41 754
НДС	1 474 311	1 275 241
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 835
Социальный налог	52 935	63 567
Исторические затраты	52 856	120
Прочие налоги	69 887	76 358
	<b>2 932 818</b>	<b>1 472 875</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Экспортные продажи сырой нефти	12 777 204	18 037 597
Внутренние продажи сырой нефти	9 251 913	1 492 161
	<b>22 029 117</b>	<b>19 529 758</b>

В течение 3 месяцев 2022 года добыча сырой нефти составила 142 381 тонны, из которых 142 087 тонны были реализованы (за 3 месяца 2021 года: 150 828 тонны произведено и 149 207 тонны были реализованы).

**23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	1 359 786	1 683 210
Износ и амортизация	1 758 151	1 619 268
Страхование	192 588	239 117
Заработная плата и соответствующие налоги	379 154	350 870
Товарно-материальные запасы	281 909	252 501
Электроэнергия	10 387	8 382
Аренда	-	-
Геологические и геофизические работы	4 425	510
Текущий ремонт и техобслуживание	75 618	61 331
Имущественный налог	143 956	130 552
НИОКР	-	-
Питание	33 121	31 052
Услуги охраны	20 230	18 389
Расходы по обслуживанию скважин	10 587	10 587
Изменения в запасах сырой нефти	23 052	54 210
Прочие расходы	87 258	128 576
Транспортные услуги и спец техники	405 887	288 434
	<b>4 786 109</b>	<b>4 876 989</b>

**24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Рентный налог	3 257 875	2 844 597
Таможенные процедуры	1 727 002	2 522 136
Подготовка и транспортировка нефти	988 377	346 313
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	9 893	3 437
Износ и амортизация	17 890	18 320
Прочие расходы	354 863	316 036
	<b>6 355 900</b>	<b>6 050 839</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	197 372	157 432
Командировочные и представительские расходы	6 815	4 538
Обучение персонала	-	7 376
Налоги и другие платежи в бюджет	2 677	25
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	553	19 315
Расходы по аренде	23 997	22 693
Износ и амортизация	13 180	5 671
Товарно-материальные запасы	6 792	4 013
Услуги связи	1 574	1 593
Коммунальные услуги	-	-
Банковские услуги	678	386
Спонсорская помощь и соц.программа	2 549	1 645
Охрана	-	-
Страхование	632	669
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	22 851	16 601
	<b>279 670</b>	<b>241 957</b>

**26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	46 965	42 224
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	13 032	17 375
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	17 868	17 161
	<b>77 865</b>	<b>76 760</b>

**27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Процентный доход от выданного займа	152 139	152 139
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	28 959	7 574
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	<b>181 098</b>	<b>159 713</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года****28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 марта, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Расходы по текущему подоходному налогу	2 083 210	1 799 164
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 654 630	822 736
<b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>3 737 840</b>	<b>2 621 900</b>
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	150 703	(106 175)
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	(31 661)	19 516
Корректировка предыдущих лет	-	-
<b>Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>119 042</b>	<b>(86 659)</b>
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>3 856 882</b>	<b>2 535 241</b>

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 3 месяца, закончившихся 31 марта, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022</b>	<b>За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021</b>
Прибыль до налогообложения	10 763 204	8 449 014
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2 152 641	1 689 803
<b>Корректировки с целью учёта</b>		
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 654 630	822 736
Невычитаемые расходы	49 611	22 702
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>3 856 882</b>	<b>2 535 241</b>

На 31 марта сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>		
Прочие начисленные обязательства	393 996	376.853
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	327 188	324.622
Переносимые налоговые убытки	181 697	172.553
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	59 752	60.139
	<b>962 633</b>	<b>934.167</b>
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	<b>962 633</b>	<b>934.167</b>
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>		
Основные средства и нефтегазовые активы	889 188	1.036.696
	889 188	1.036.696
<b>Чистые активы по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>1 851 821</b>	<b>1.970.863</b>

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

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, показанными в финансовой отчётности. На 31 марта 2022 года, согласно применяемому Компанией 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 Компании, имеющих на 31 марта 2022 года, истекают в целях налогообложения в 2022-2031 годах.

**29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

Следующие балансы со связанными сторонами включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2022 г</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Займы предоставленные	4 069 655	3 970 796
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	137 460 680	61 589 465
Торговая кредиторская задолженность	67 110 713	7 166

На 31 марта 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (31 марта 2021 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 46 611 тысяч тенге и 42 600 тысячи тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года****30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

**31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

В ходе обычной деятельности, Компания 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 Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. Компания не использует хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть. Компания управляет товарно-ценовым риском путем проведения периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

**Кредитный риск**

Компания 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 Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в 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 Компании в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

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

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

<i>В долларах США</i>	<b>31 марта 2022</b>	<b>31 декабря 2021</b>
Активы	2 763 779	2 603 755
Обязательства	(1 866 367)	(1 806 071)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>897 412</b>	<b>797 684</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

**Анализ чувствительности к валютному риску**

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 14/(11)%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 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.

	31 марта 2022		31 декабря 2021	
	тенге/ доллар США +14%	тенге/ доллар США -11%	тенге/ доллар США +14%	тенге/ доллар США -11%
Чистый доход/(убыток)	125 638	(98 715)	111 676	(87 745)

**Риск ликвидности**

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

**Операционный риск**

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

По состоянию на 31 марта 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 осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.


По состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

**32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА**

В период после отчетной даты существенных событий не было.



Yu Longkun  
Генеральный директор

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

  
Кусниденова Э. С.  
Главный бухгалтер