

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За I полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов структура ее акционеров была следующей:

	30 июня 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 9 августа 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 Даулталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 июня 2021 года обменный курс НБ РК составлял 427,79 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 420,71 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ 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 (продолжение)**

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 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 июня 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)**

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 ОТЧЕТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 незавершенного строительства (Примечание 6)	1.636.097	-	1.636.097
На 30 июня 2020 года	122.055.963	102.434.740	224.490.703
На 1 января 2021 года	123.109.919	102.434.740	225.544.659
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	5.225.596	-	5.225.596
Поступление	4.200	-	4.200
На 30 июня 2021 года	128.339.715	102.434.740	230.774.455
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2020 года	(43.268.841)	(31.732.745)	(75.001.586)
Отчисления за год	(4.567.264)	(2.050.956)	(6.618.220)
На 30 июня 2020 года	(47.836.105)	(33.783.701)	(81.619.806)
На 1 января 2021 года	(52.202.430)	(35.679.171)	(87.881.601)
Отчисления за год	(4.536.164)	(1.919.005)	(6.455.169)
На 30 июня а 2021 года	(56.738.594)	(37.598.176)	(94.336.770)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2021 года	70.907.489	66.755.569	137.663.058
На 30 июня 2021 года	71.601.121	64.836.564	136.437.685

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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 июня 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	-	-	-	-	6.864	6.864
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	145.689	37.057	-	14.510	197.256
Реклассификация	-	-	(1.195)	-	1.195	-
На 30 июня 2020 года	141.239	3.353.276	787.655	796.435	633.397	5.712.002
На 1 января 2021 года	141.239	3.359.295	871.529	796.435	635.857	5.804.355
Поступления	-	-	-	-	6.846	6.846
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	168.274	22.352	12.640	11.613	214.879
Выбытия	-	-	-	-	(1.574)	(1.574)
На 30 июня 2021 года	141.239	3.527.569	893.881	809.075	652.742	6.024.506
Накопленный износ						
На 1 января 2020 года	-	(579.273)	(277.224)	(446.036)	(375.976)	(1.678.509)
Отчисления за год	-	(115.820)	(41.885)	(42.624)	(43.635)	(243.964)
Реклассификация	-	-	17	-	(17)	-
На 30 июня 2020 года	-	(695.093)	(319.109)	(488.660)	(419.611)	(1.922.473)
На 1 января 2021 года	-	(821.462)	(319.795)	(530.160)	(451.678)	(2.123.095)
Отчисления за год	-	(134.620)	(58.151)	(40.002)	(37.562)	(270.335)
Выбытия	-	-	-	-	1.574	1.574
На 30 июня 2021 года	-	(956.082)	(377.946)	(570.162)	(487.666)	(2.391.856)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	141.239	2.537.833	551.734	266.275	184.179	3.681.260
На 30 июня 2021 года	141.239	2.571.487	515.935	238.913	165.076	3.632.650

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	8.280.414	7.413.424
Поступления	4.931.394	826.556
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(5.440.475)	(1.168.974)
Выбытие	(3.198)	-
На 30 июня	7.768.135	7.071.006

По состоянию на 30 июня 2021 года незавершённое строительство включают 24 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 23 скважины по которым ведутся проектные работы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	4.256.408	2.545.024
Поступления	74.255	63.449
На 30 июня	4.330.663	2.608.473

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 1 полугодия 2021 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождении Даулеталы.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 30 июня 2021 года займы предоставленные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 2.811.122 тысяч тенге с датой погашения по требованию и процентной ставкой 18% годовых, ТОО «Sozak Oil and Gas» на сумму 3.768.684 тысяч тенге с датой погашения до 16 июня 2022 года и процентной ставкой 18% годовых, SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY GROUP B.V. на сумму 580.994 тысяч тенге с датой погашения 31 декабря 2025 года и процентной ставкой 3,4% годовых, Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.103 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 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Готовая продукция – нефть	1.486.392	1.600.008
Сырьё и материалы	1.739.519	1.751.050
	3.225.911	3.351.058

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020года
Торговая дебиторская задолженность	25.366.302	9.141.141
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	368.184	353.808
	25.734.486	9.494.949

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	4.813.593	4.837.007
Прочие	293.275	319.211
	5.106.868	5.156.218

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоплата за товары и услуги	8.058.947	7.981.551
Предоплата по договорам страхования	1.175.475	1.053.982
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.013.820)	(2.013.820)
	7.220.602	7.021.713

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковская гарантия	402.073	-
Банковские депозиты	76.358	75.941
Прочие	124.804	38.255
	603.235	114.196

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	1.169.173	156.478
Деньги на счетах в банках, в тенге	3.038.090	3.383.324
Деньги в кассе	271	910
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(887.249)	(869.060)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	2.533.920	1.885.287

По состоянию на 30 июня 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 аккумулируют денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 17*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего 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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2020
Чистая прибыль/(убыток) за год	15.803.593	(5.650.140)
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	15.803.593	(5.650.140)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию	198	(71)

В течение 1 полугодия 2021 и 2020 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы, всего	206.815.252	191.099.544
Минус: нематериальные активы	(51.409)	(55.421)
Минус: обязательства, всего	(168.687.892)	(169.775.777)
Итого чистые активы	37.075.951	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)	463	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 июня 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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 июня, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января	131.958.677	137.420.342
Дополнительное финансирование	-	-
Начисленные вознаграждения (<i>Примечание 30</i>)	4.080.397	4.171.666
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	2.134.755	7.915.299
Погашения основного долга	(12.375.974)	(11.260.939)
Погашения вознаграждения	(3.456.267)	(3.394.657)
Подоходный налог у источника выплаты	(462.312)	(722.751)
Налог на добавленную стоимость	46.831	46.144
На 30 июня	121.926.107	134.175.104
Краткосрочная часть	(40.510.408)	(30.215.820)
Долгосрочная часть	81.415.699	103.959.284

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>)	154.181	142.510
На 30 июня	4.257.765	3.937.994

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 июня 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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2020
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	4.850.119	2.027.191
Расходы по налогу на сверхприбыль	1.540.913	-
Итого расходы по текущему подоходному налогу	6.391.032	2.027.191
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(560.766)	(551.398)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(13.518)	(39.321)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(574.284)	(590.719)
Итого расходы по подоходному налогу	5.816.748	1.436.472

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 июня:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	913.523	889.007
Прочие начисленные обязательства	81.273	19.993
Налоги к уплате	90.069	154.870
Разведочные и оценочные активы	-	52.428
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	546.915	532.642
Оценочные обязательства	389.712	390.442
	2.021.492	2.039.382

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Основные средства и нефтегазовые активы	(21.140.311)	(21.732.486)
	(21.140.311)	(21.732.486)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(19.118.819)	(19.693.104)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 30 июня 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 июня 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, имеющих на 30 июня 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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившиеся 30 июня 2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения	21.620.341	(4.213.668)
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4.324.068	(842.734)
Корректировки с целью учёта		
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(424.939)	(451.050)
Невычитаемые расходы	1.917.619	2.730.256
Расходы по подоходному налогу	5.816.748	1.436.472

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по историческим затратам	787.114	754.874
Обязательства по социальной инфраструктуре	989.182	937.960
	1.776.296	1.692.834

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 1 полугодия 2021 и 2020 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2020 года	910.686	810.181	1.720.867
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	35.243	37.857	73.100
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	-	(27.034)	(27.034)
Доход от курсовой разницы, нетто	53.704	46.268	99.972
На 30 июня 2020 года	999.633	867.272	1.866.905
На 1 января 2021 года	937.960	754.874	1.692.834
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	35.203	32.905	68.108
Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	-	(13.557)	(13.557)
Доход от курсовой разницы, нетто	16.019	12.892	28.911
На 30 июня 2021 года	989.182	787.114	1.776.296

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 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 июня 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 июня 2021 и 31 декабря 2020 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
В тенге	6.538.334	4.008.106
В долларах США	51.875	40.426
В российских рублях	687.698	9.235
	7.277.907	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 июня 2020 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями	-	1.402.953
	-	1.402.953

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на сверхприбыль	1.503.264	2.262.035
Корпоративный подоходный налог	2.831.275	--
	4.334.539	2.262.035

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Рентный налог	4.593.204	1.419.113
Налог на добычу полезных ископаемых	2.591.818	23.999
Налог на добавленную стоимость	1.367.924	659.566
Подоходный налог у источника выплаты	97.205	95.755
Социальный налог	95.225	68.815
Исторические затраты	101.940	75.572
Прочие налоги	101.734	73.768
	8.949.050	2.416.588

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	436.676	321.994
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	232.644	504.834
Прочие	1.378.089	1.361.407
	2.047.409	2.188.235

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Экспортные продажи сырой нефти	67.435.764	35.469.885
Внутренние продажи сырой нефти	6.549.786	5.104.082
	73.985.550	40.573.967

В течение 1 полугодия 2021 года добыча сырой нефти Группы составила 462.862 тонн, из которых 458.261 тонн были реализованы (в течение 1 полугодия 2020 года: 504.670 тонны произведено и 476.899 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 1 полугодия 2021 года Группа экспортировала 343.261 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. В течение 1 полугодия 2020 года Группа экспортировала 369.909 тонны тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом.

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Износ, истощение и амортизация	6.644.524	6.788.130
Налог на добычу полезных ископаемых	4.754.675	3.228.571
Заработная плата и соответствующие налоги	2.365.411	1.870.812
Расходы на транспортировку	585.582	612.723
Материалы и запасы	827.446	736.559
Налог на имущество	493.953	526.779
Ремонт и обслуживание	378.901	278.917
Электроэнергия	254.159	248.733
Аренда	371.303	372.863
Расходы по обслуживанию скважин	54.894	156.232
Геологические и геофизические работы	24.149	61.461
Расходы на питание	159.611	157.867
Страхование	1.203.483	1.882.901
Услуги охраны	77.380	77.502
Изменения в запасах сырой нефти	250.855	(991.443)
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	96.000	22.214
Прочие расходы	659.763	350.518
	19.202.089	16.381.339

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Подготовка и транспортировка нефти	7.091.935	6.319.044
Таможенные пошлины	8.495.929	5.410.435
Рентный налог	8.768.845	2.932.475
Износ и амортизация	37.266	36.576
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	38.012	31.809
Прочие	243.612	237.597
	24.675.599	14.967.936

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Заработная плата и соответствующие налоги	1.532.646	1.257.032
Налоги и другие платежи в бюджет	238.755	34.288
Обучение персонала	30.164	5.516
Командировочные и представительские расходы	132.563	146.453
Износ и амортизация	38.996	43.310
Расходы по аренде	66.184	68.816
Материалы	20.773	16.629
Консультационные услуги	120.024	112.766
Спонсорская помощь	21.160	53.456
Банковские услуги	8.881	8.470
Услуги связи	12.047	12.496
Охрана	6.245	6.257
Штрафы и пени	4.707	9.074
Коммунальные услуги	2.935	2.016
Страхование	3.680	3.501
Прочие	184.714	372.986
	2.424.474	2.153.066

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Процентный доход от предоставленного займа	350.652	351.819
Процентный доход по банковским депозитам	2.786	61.110
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	13.557	27.035
	366.995	439.964

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021 года (продолжение)

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	4.080.397	4.171.666
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 19)	32.905	37.857
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	154.181	142.510
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	35.203	35.243
Прочие	4.777	52.640
	4.307.463	4.439.916

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Износ и амортизация	(10.719)	(4.014)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	-
Убыток от обесценения запасов	915	962
Прочие	(75.497)	60.948
	(85.301)	57.896

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 1 полугодие 2021 года и 2020 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2021	За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 2020
Прочие доходы	7.529	3.633
Финансовые доходы	216.578	44.126
Финансовые расходы	243.381	459.334
Прочие расходы	-	188.667

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Займы полученные	14.055.386	20.781.725
Займы выданные (Примечание 9)	4.349.678	4.123.656
Торговая дебиторская задолженность	368.184	353.808
Торговая кредиторская задолженность	39.357	38.705

За 1 полугодие 2021 года, закончившееся 30 июня 2021 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (1 полугодие 2020 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 139.556 тысяч тенге (1 полугодие 2020 год: 86.746 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 июня 2021	31 декабря 2020
Активы	27.831.058	10.144.808
Обязательства	(124.646.338)	(129.705.804)
Чистая балансовая позиция	(96.815.280)	(119.560.996)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 1 полугодие, закончившееся 30 июня 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 июня 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	(13.554.139)	10.649.681	(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 июня 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 июня 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.