

**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	I
Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	II
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	III
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	IV-V
Пояснительные примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	1-45



«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 7717  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 7717  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 7717  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## **Аудиторский отчёт независимого аудитора**

Акционеру, Совету Директоров и Руководству АО «Матен Петролеум»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Матен Петролеум» и его дочернего предприятия (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



**Building a better  
working world**

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

### **Ключевой вопрос аудита**

### **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

#### **Оценка запасов и ресурсов нефти и газа**

Мы считаем, что данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты тестирования на предмет обесценения, а также на показатели износа, истощения, амортизации и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в *Примечании 4* к консолидированной финансовой отчетности в разделе «Существенные учетные суждения и допущения».

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Группой для оценки запасов и ресурсов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, используемые внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, операционных затрат, капитальных вложений и другими показателями, утвержденными руководством Группы. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе на обесценение, а также при начислении износа, истощения и амортизации, и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

#### **Оценка обязательств по ликвидации активов**

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставки дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации активов.



**Building a better  
working world**

Изучение как юридических обязательств, так и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства требует суждения руководства и подвержено объективным изменениям.

Информация об оценке обязательств по ликвидации активов раскрыта в *Примечании 18* к консолидированной финансовой отчётности.

#### **Финансовые ковенанты по кредитным соглашениям**

По состоянию на 31 декабря 2021 года, у Группы имелся ряд финансовых ковенантов по кредитным соглашениям, которые включают в себя финансовые показатели Группы и финансовые показатели ее связанной стороны.

Мы рассматриваем данный вопрос как один из наиболее значимых для аудита в связи с существенностью сумм займов, отраженных в консолидированном отчёте о финансовом положении. Кроме того, нарушение данных ковенантов может привести к досрочному взысканию всей суммы задолженности Группы.

Информация о данных ковенантах представлена в *Примечании 17* к консолидированной финансовой отчётности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и ковенантов, закрепленных в кредитных соглашениях. Мы сравнили показатели, использованные для расчета финансовых коэффициентов, с данными консолидированной финансовой отчётности. Мы также проверили арифметическую точность расчетов этих показателей.

Мы проанализировали информацию о ковенантах в кредитных соглашениях, представленную в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности.

#### **Прочая информация, включенная в годовой отчёт Группы за 2021 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наше аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство.

Годовой отчёт Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.



**Building a better  
working world**

### ***Ответственность руководства и Совета Директоров за консолидированную финансовую отчётность***

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Группы.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



**Building a better  
working world**

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Матен Петролеум», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

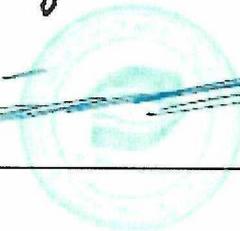


**Building a better  
working world**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



---

Кайрат Медетбаев  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

050600, Республика Казахстан, г. Алматы,  
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

30 июля 2022 года



---

Рустамжан Саптаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан: серия МФЮ-2  
№ 0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан 15 июля  
2005 года

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	134.934.260	137.663.058
Основные средства	6	3.729.089	3.681.260
Незавершённое строительство	7	6.583.057	8.280.414
Нематериальные активы		242.972	55.421
Разведочные и оценочные активы	8	2.089.711	4.256.408
Авансы выданные за внеоборотные активы	13	2.013.820	2.013.820
Прочие внеоборотные активы		55.948	68.484
Займы выданные	9	1.601.600	1.590.640
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	1.019.340	869.060
Долгосрочные финансовые инвестиции		39.713	38.705
		<b>152.309.510</b>	<b>158.517.270</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Займы выданные	9	5.925.019	5.217.168
Запасы	10	3.809.584	3.351.058
Торговая дебиторская задолженность	11	9.650.302	9.494.949
Налоги к возмещению	12	4.277.770	5.156.218
Авансы выданные	13	7.646.955	7.021.713
Предоплата по подоходному налогу	23	-	341.685
Прочие оборотные активы	14	1.396.142	114.196
Денежные средства и их эквиваленты	15	1.772.379	1.885.287
		<b>34.478.151</b>	<b>32.582.274</b>
<b>Итого активы</b>		<b>186.787.661</b>	<b>191.099.544</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	16	80.000	80.000
Нераспределённая прибыль		49.124.901	21.243.767
		<b>49.204.901</b>	<b>21.323.767</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	17	1.544.541	87.268.428
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	18	4.491.427	4.103.584
Обязательство по отсроченному подоходному налогу	19	17.561.913	19.693.104
Прочие долгосрочные обязательства	20	1.521.605	1.692.834
		<b>25.119.486</b>	<b>112.757.950</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	17	87.590.843	44.690.249
Торговая кредиторская задолженность	21	5.022.088	4.057.767
Обязательства по договорам с покупателями	22	-	1.402.953
Подоходный налог к уплате	23	9.116.546	2.262.035
Прочие налоги к уплате	24	6.678.766	2.416.588
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	4.055.031	2.188.235
		<b>112.463.274</b>	<b>57.017.827</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>186.787.661</b>	<b>191.099.544</b>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	16	612	266

Сун Яньда  
Генеральный директор

Мусин Р.А.

Заместитель генерального

директора по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.

Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 1-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка по договорам с покупателями	26	157.685.525	92.338.857
Себестоимость реализованной продукции	27	(40.977.087)	(34.569.652)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>116.708.438</b>	<b>57.769.205</b>
Расходы по реализации	28	(51.793.276)	(30.124.658)
Общие и административные расходы	29	(6.390.466)	(4.336.185)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	33	(2.654.269)	75.533
<b>Операционная прибыль</b>		<b>55.870.427</b>	<b>23.383.895</b>
Финансовые доходы	30	715.412	797.421
Финансовые расходы	31	(6.954.688)	(7.939.815)
Курсовые разницы, нетто	32	(2.802.837)	(12.732.186)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>46.828.314</b>	<b>3.509.315</b>
Расходы по подоходному налогу	19	(18.947.180)	(6.084.148)
<b>Чистая прибыль/(убыток) за год</b>		<b>27.881.134</b>	<b>(2.574.833)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>		<b>27.881.134</b>	<b>(2.574.833)</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	16	349	(32)

Сун Яньда  
Генеральный директор



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

Кусниденова Э.С.  
Главный бухгалтер

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 года	80.000	23.818.600	23.898.600
Чистый убыток за год	-	(2.574.833)	(2.574.833)
Итого совокупный убыток за год	-	(2.574.833)	(2.574.833)
На 31 декабря 2020 года	80.000	21.243.767	21.323.767
Чистая прибыль за год	-	27.881.134	27.881.134
Итого совокупный доход за год	-	27.881.134	27.881.134
На 31 декабря 2021 года	80.000	49.124.901	49.204.901

*Я. Янда*  
Сун Янда  
Генеральный директор



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

*Кусниденова Э.С.*  
Кусниденова Э.С.  
Главный бухгалтер

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

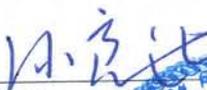
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		<b>46.828.314</b>	3.509.315
<b>Корректировки на:</b>			
Износ, истощение и амортизация	27, 28, 29, 33	<b>15.842.461</b>	13.350.558
Финансовые расходы	31	<b>6.954.688</b>	7.939.815
Финансовые доходы	30	<b>(715.412)</b>	(797.421)
Курсовые разницы, нетто	32	<b>2.802.837</b>	12.732.186
Восстановление резерва по обесценению нефинансовых активов		<b>(1.322)</b>	(2.177)
Доход/убыток от резерва по разведочным активам		<b>182.300</b>	-
Резерв на КПН, НСП		<b>(854.027)</b>	-
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности, авансов выданных		<b>2.603.751</b>	-
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		<b>(4.362.707)</b>	6.700.687
Изменения в налогах к возмещению		<b>970.485</b>	3.857.970
Изменения в запасах		<b>(457.204)</b>	86.578
Изменения в торговой кредиторской задолженности		<b>762.173</b>	(454.751)
Изменения в авансах полученных		<b>(1.402.953)</b>	(1.341.890)
Изменения в прочих долгосрочных активах		<b>8.961</b>	24.825
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		<b>1.511.860</b>	(357.312)
Изменения в прочих налогах к уплате		<b>3.370.445</b>	(4.603.707)
		<b>74.044.650</b>	40.644.676
Подоходный налог уплаченный		<b>(13.028.102)</b>	(6.592.611)
<b>Чистые поступления от операционной деятельности</b>		<b>61.016.548</b>	34.052.065
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение нефтегазовых активов		<b>(4.798)</b>	-
Приобретение основных средств		<b>(13.069)</b>	(45.260)
Затраты на незавершённое строительство		<b>(9.058.619)</b>	(7.434.379)
Приобретение нематериальных активов		<b>(215.845)</b>	(3.916)
Приобретение разведочных и оценочных активов		<b>(114.859)</b>	(1.657.870)
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		<b>(150.280)</b>	(225.103)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(9.557.470)</b>	(9.366.528)

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 1-45 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2021 год	2020 год
<b>Финансовая деятельность</b>			
Выплаты займов	17	(46.063.128)	(19.532.605)
Выплата вознаграждений	17	(5.532.260)	(5.851.829)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(51.595.388)</b>	<b>(25.384.434)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(136.310)</b>	<b>(698.897)</b>
Чистая курсовая разница		23.402	(62.232)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	15	1.885.287	2.646.416
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	15	<b>1.772.379</b>	<b>1.885.287</b>

  
Сун Яньда  
Генеральный директор



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

  
Кусниденова Э.С.  
Главный бухгалтер

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Матен Петролеум» (далее – «Компания») и его дочерней организации АО «КоЖан» (вместе – «Группа»).

АО «Матен Петролеум» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридическое название Общества	АО «Матен Петролеум»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, 105
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

25 июня 2014 года, произошла смена акционеров Компании, и по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, структура ее акционеров была следующей:

	2021 год		2020 год	
	%	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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, конечной контролирующей стороной Группы является Хуэй Линг.

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

- 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.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 30 июля 2022 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером.

**Дочерняя организация**

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340.495.300 долларов США (эквивалентно 63.962.052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года, как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в АО «КоЖан».

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

#### Дочерняя организация (продолжение)

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года. АО «КоЖан» 8 сентября 2020 года заключила дополнительное соглашение к контракту на расширение контрактной территории;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находилось на стадии разведки до 17 февраля 2019 года. По состоянию на отчётную дату АО «КоЖан» подала документы на продление контракта и перехода на стадию разработки;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранной валюты (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 отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средне- взвешенная ставка в течение года
31 декабря 2021 года	431,67	426,03
31 декабря 2020 года	420,71	412,95

#### Влияние пандемии COVID-19

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в 2020 году многие правительства, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений и закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также соответствующие меры общественного здравоохранения и социальные меры могут оказать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики. Группа будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

#### Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство Группы учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 77.985.123 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочные часть процентных кредитов и займов составляет 87.590.843 тысячи тенге.

В течение периода с января по июнь 2022 года, Группа погасила задолженность по займу от АО «Банк Китая» на сумму 13.453.450 тысяч тенге.

24 Июня 2022 года, Группа заключила дополнительное соглашение с АО «Банк Китая» на получение дополнительного транша в рамках договора от 22 июля 2015 года, в размере 170.000 тысяч долларов США (эквивалент 79.017.000 тысяч тенге) с сроком погашения в течение периода с января 2023 года по декабрь 2024 года.

Руководство Группы уверено в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность и планирует погашать текущую часть займов и начисленных вознаграждений используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и финансирования, полученного от АО «Банк Китая». Руководство Группы считает, что положительные денежные средства, полученные от операционной деятельности, будут достаточны для погашения займов в соответствии с графиками погашений.

Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ 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 отчётных 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*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 отразилось 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.

#### СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЁ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЁ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЁ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### *Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО ЕЩЁ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

#### Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включается в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчётность дочерней организации подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

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.

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.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

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.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Если гудвилл относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

#### Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 36*).

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы предоставленные и прочие оборотные финансовые активы.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### Последующая оценка (продолжение)

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

##### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

##### *Обесценение финансовых активов*

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в *Примечании 4*.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определённых случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, торговая кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и торговой кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определённые по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 17*.

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

#### Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчёта амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Доход признаётся по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

#### Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв создается, когда имеются объективные причины, что Группа не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определённые суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Стоимость этих активов на отчётную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

#### **Нефтегазовые активы**

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Группы, которые поддаются достоверной оценке, признаются по справедливой стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Группа использует метод полных затрат для учёта нефтегазовых активов, при котором приобретения активов, продуктивные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных эксплуатационных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок эксплуатации месторождения.

Группа после даты приобретения в консолидированном отчёте о совокупном доходе отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретённых компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

Права на недропользование признаются Группой при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Группой при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе общих доказанных запасов.

#### *Затраты, связанные с разведкой и оценкой*

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам.

Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	4-23 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчётную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключённые в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения. Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

#### Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство)

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Группа определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признаётся в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определённой при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признаётся как доход.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Запасы**

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

#### **Подходный налог**

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

##### *Текущий подоходный налог*

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражённой в консолидированном отчёте о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления консолидированной финансовой отчётности.

##### *Отсроченный подоходный налог*

Отсроченный налог признаётся по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчётности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчёте налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Обязательства по отсроченному налогу, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учётом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчётную дату. Оценка обязательств и активов по отсроченному налогу отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчётную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчётную дату.

Взаимозачёт по активам и обязательствам по отсроченному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закреплённое право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесённым непосредственно на собственный капитал, когда налог также признаётся непосредственно в собственном капитале, или когда налоги возникают из-за первоначального учёта при объединении компаний.

##### *Налог на сверхприбыль*

В соответствии с Контрактом на недропользование Группа облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан является часть чистого дохода Группа, определённого для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25% от суммы вычетов Группы для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212.500 тенге в месяц в 2021 году (2020 год: 212.500 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчете о совокупном доходе.

#### Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

#### Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Группы признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение текущей стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Группы проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Резервы**

Резервы начисляются при наличии у Группы обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценён с достаточной степенью точности.

#### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

#### **Займы**

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесённых расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как краткосрочные обязательства за исключением случаев, когда у Группы есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

#### **Выручка по договорам с покупателями**

Основной деятельностью Группы является разработка нефтегазовых месторождений, добыча и последующая транспортировка, и реализация углеводородов. Выручка по договорам с покупателями признаётся в точке передачи контроля в отношении товара, обычно тогда, когда происходит отгрузка нефти и нефтепродуктов и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

#### *Значительный компонент финансирования*

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «*Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*».

#### *Обязательства по договорам с покупателями*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договорам с покупателями признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

#### Операции с акционерами

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе капитала.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчётности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчётности и приводимые в отчётности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчётного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и других факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые требуют существенной корректировки текущей (балансовой) стоимости активов или обязательств, затронутых в будущих периодах.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

#### Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки».

#### Возмещаемость текущей стоимости нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и ценности от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как дисконтированная стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Группы регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий контрактов на недропользование и внутренних технических оценок. Группа пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых активов (месторождения) и, в дополнение к неопределённостям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признаётся в момент появления обязательства, на основе чистой дисконтированной стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесённые в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва, на отчётную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

#### Налогообложение

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства.

Группа признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги, кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Группа использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в консолидированной финансовой отчётности, и отчётах, подготовленных для целей налогового учёта.

#### Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

#### **Запасы нефти и газа (продолжение)**

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой (текущей) стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Группа использует оценку всех доказанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации прав на недропользование, тогда как оценка доказанных разработанных запасов нефти используется для расчёта расходов по амортизации оставшихся нефтегазовых активов. Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2021 года.

#### **Условные активы и обязательства**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

#### **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности, займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий, что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группа и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Группа оценила дополнительное обесценение торговой дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов, которое оказалось незначительным.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

#### **Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления**

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников Группа уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

#### **Резерв на устаревание (обесценение) запасов**

На конец года Группа производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей Группа осуществляет комплексную оценку резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и ремонта, а также анализирует запасы, которые находятся без движения определённое количество времени.

#### **Затраты, связанные с разведкой и оценкой**

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазовых активов по разработке после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

#### **Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

Группа признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республика Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Краткосрочная часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства относятся на расходы в момент их первоначального признания.

#### **Обязательства по возмещению исторических затрат**

Группа обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по Контракту на недропользование. По состоянию на дату консолидированной финансовой отчётности, обязательство отражено по справедливой стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих выплат денежных средств по эффективной процентной ставке. Расходы по приросту обязательств с течением времени, с применением метода процентного распределения на сумму обязательства, отражаются в составе финансовых расходов. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Группой в бюджет в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2020 года</b>	120.419.866	102.434.740	222.854.606
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений ( <i>Примечание 18</i> )	23.082	-	23.082
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 7</i> )	2.528.676	-	2.528.676
Перевод из основных средств ( <i>Примечание 6</i> )	139.251	-	139.251
Выбытия	(956)	-	(956)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>123.109.919</b>	<b>102.434.740</b>	<b>225.544.659</b>
Дополнительный резерв обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений ( <i>Примечание 18</i> )	79.480	-	79.480
Перевод из незавершённого строительства, разведочных активов ( <i>Примечание 7,8</i> )	12.448.753	-	12.448.753
Поступления	4.798	-	4.798
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>135.642.950</b>	<b>102.434.740</b>	<b>238.077.690</b>
<b>Накопленный износ и истощение</b>			
<b>На 1 января 2020 года</b>	(43.268.841)	(31.732.745)	(75.001.586)
Отчисления за год	(8.902.983)	(3.946.426)	(12.849.409)
Выбытия	956	-	956
Перевод из основных средств ( <i>Примечание 6</i> )	(31.562)	-	(31.562)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>(52.202.430)</b>	<b>(35.679.171)</b>	<b>(87.881.601)</b>
Отчисления за год	<b>(9.934.459)</b>	<b>(5.327.370)</b>	<b>(15.261.829)</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>(62.136.889)</b>	<b>(41.006.541)</b>	<b>(103.143.430)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>70.907.489</b>	<b>66.755.569</b>	<b>137.663.058</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>73.506.061</b>	<b>61.428.199</b>	<b>134.934.260</b>

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. Права на недропользование в размере 69.038.521 тысяча тенге, относятся к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

В течение 2021 года, нефтегазовые активы на сумму 4.323.373 тысячи тенге (2020 год: 4.509.171 тысяча тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 1.300.344 тысячи тенге (2020 год: 1.223.057 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<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 2020 года</b>	141.239	3.207.587	751.793	796.435	610.828	5.507.882
Поступления	-	-	-	-	9.260	9.260
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 7</i> )	-	151.708	260.182	-	23.364	435.254
Выбытия	-	-	-	-	(8.790)	(8.790)
Перевод в нефтегазовые активы ( <i>Примечание 5</i> )	-	-	(140.446)	-	1.195	(139.251)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>141.239</b>	<b>3.359.295</b>	<b>871.529</b>	<b>796.435</b>	<b>635.857</b>	<b>5.804.355</b>
Поступления	-	-	-	-	13.069	13.069
Перевод из незавершённого строительства ( <i>Примечание 7</i> )	-	409.063	136.830	12.639	28.566	587.098
Выбытия	-	-	-	-	(1.574)	(1.574)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>141.239</b>	<b>3.768.358</b>	<b>1.008.359</b>	<b>809.074</b>	<b>675.918</b>	<b>6.402.948</b>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>На 1 января 2020 года</b>	-	(579.273)	(277.224)	(446.036)	(375.976)	(1.678.509)
Отчисления за год	-	(242.189)	(74.150)	(84.124)	(84.475)	(484.938)
Выбытия	-	-	-	-	8.790	8.790
Перевод в нефтегазовые активы ( <i>Примечание 5</i> )	-	-	31.579	-	(17)	31.562
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>-</b>	<b>(821.462)</b>	<b>(319.795)</b>	<b>(530.160)</b>	<b>(451.678)</b>	<b>(2.123.095)</b>
Отчисления за год	-	(279.927)	(119.284)	(78.781)	(74.346)	(552.338)
Выбытия	-	-	-	-	1.574	1.574
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>(1.1101.389)</b>	<b>(439.079)</b>	<b>(608.941)</b>	<b>(524.450)</b>	<b>(2.673.859)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>141.239</b>	<b>2.537.833</b>	<b>551.734</b>	<b>266.275</b>	<b>184.179</b>	<b>3.681.260</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>141.239</b>	<b>2.666.969</b>	<b>569.280</b>	<b>200.133</b>	<b>151.468</b>	<b>3.729.089</b>

### 7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>8.280.414</b>	7.413.424
Поступления	9.246.828	3.881.825
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства ( <i>Примечания 5, 6</i> )	(10.944.185)	(2.963.930)
Выбытие	-	(50.905)
<b>На 31 декабря</b>	<b>6.583.057</b>	8.280.414

В течение 2021 года, Группой было введено в эксплуатацию 9 скважин на месторождениях Матин и 17 скважин на месторождении Морское.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, незавершённое строительство включает 18 скважины, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 17 скважин по которым ведутся проектные работы (31 декабря 2020 года незавершённое строительство включает 24 скважины).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	2020 год
<b>На 1 января</b>	<b>4.256.408</b>	2.545.024
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 7)	-	50.905
Переведено в нефтегазовые активы (Примечания 5)	<b>(2.091.667)</b>	
Поступления	<b>107.270</b>	1.660.479
Резерв	<b>(182.300)</b>	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>2.089.711</b>	4.256.408

Поступления по разведочным и оценочным активам в течение 2021 года были представлены затратами по разведочным работам на месторождениях Даулеталы и Морское.

### 9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Ставка по договору</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
ТОО «Созак Ойл энд Газ» «Sozak Oil and Gas»	Тенге	18%	16 июня 2022 год	<b>3.970.796</b>	3.569.867
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	<b>2.947.382</b>	2.677.083
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,40%	2025 год	<b>601.303</b>	553.789
Союз Китайских Предпринимателей в Казахстане	Тенге	9%	16 июня 2023 год	<b>7.138</b>	7.069
				<b>7.526.619</b>	6.807.808
Оборотная часть займов выданных				<b>5.925.019</b>	5.217.168
Внеоборотная часть займов выданных				<b>1.601.600</b>	1.590.640

На 31 декабря 2021 года, займы выданные, в основном, представляют собой займы, предоставленные связанным сторонам.

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	2020 год
<b>На 1 января</b>	<b>6.807.808</b>	6.050.765
Проценты начисленные (Примечание 30)	<b>703.948</b>	707.959
Прочее (курсовые разницы и налоги)	<b>14.863</b>	49.084
<b>На 31 декабря</b>	<b>7.526.619</b>	6.807.808

### 10. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	<b>2.062.086</b>	1.751.050
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	<b>1.747.498</b>	1.600.008
	<b>3.809.584</b>	3.351.058

### 11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>9.610.588</b>	9.141.141
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	<b>39.714</b>	353.808
	<b>9.650.302</b>	9.494.949

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Доллар США	<b>9.538.386</b>	9.392.470
Тенге	<b>111.916</b>	102.479
	<b>9.650.302</b>	9.494.949

### 12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	<b>3.421.399</b>	4.837.007
Прочие	<b>856.371</b>	319.211
	<b>4.277.770</b>	5.156.218

### 13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Предоплата за товары и услуги	<b>9.627.404</b>	7.981.551
Предоплата по договорам страхования	<b>33.371</b>	1.053.982
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	<b>(2.013.820)</b>	(2.013.820)
	<b>7.646.955</b>	7.021.713

### 14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Предоплата по банку качества нефти	<b>1.326.846</b>	-
Банковские депозиты	<b>26.132</b>	75.941
Прочие	<b>43.164</b>	38.255
	<b>1.396.142</b>	114.196

### 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	<b>2.170.215</b>	3.383.324
Деньги на счетах в банках, в долларах США	<b>1.407.141</b>	156.478
Деньги в кассе	<b>728</b>	910
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	<b>(1.019.340)</b>	(869.060)
	<b>2.558.744</b>	2.671.652
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(786.365)</b>	(786.365)
	<b>1.772.379</b>	1.885.287

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

На 31 декабря 2021 года, Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.019.340 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 869.060 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым составляет 3% годовых (в 2020 году: 3% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

В течение 2018 года, Группа начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в АО «Qazaq Banki» на сумму 786.365 тысяч тенге.

### 16. 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:

- Группа 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).

В течение 2021 и 2020 годов, Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды. На 31 декабря 2021 и 2020 годов, капитал сформирован и оплачен полностью.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	2020 год
Чистая прибыль/(убыток) за год	<b>27.881.134</b>	(2.574.833)
<b>Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли на акцию</b>	<b>27.881.134</b>	(2.574.833)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	<b>80.000.000</b>	80.000.000
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	<b>349</b>	(32)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Активы, всего	<b>186.787.661</b>	191.099.544
Минус: нематериальные активы	<b>(242.972)</b>	(55.421)
Минус: обязательства, всего	<b>(137.582.760)</b>	(169.775.777)
<b>Итого</b>	<b>48.961.929</b>	21.268.346
Количество простых акций	<b>80.000.000</b>	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<b>612</b>	266

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Банк Китая»	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,60%	31 декабря 2021 года – 22 июля 2022 года	<b>83.465.350</b>	111.176.952
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	3,60%	30 мая 2025 года	<b>5.670.034</b>	20.781.725
				<b>89.135.384</b>	131.958.677
Краткосрочная часть займов выданных				<b>87.590.843</b>	44.690.249
<b>Долгосрочная часть займов выданных</b>				<b>1.544.541</b>	87.268.428

#### АО «Банк Китая»

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

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

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

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

Первый транш по первому соглашению со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% был погашен в январе 2018 года на сумму 112.500 тысяч долларов США (эквивалентно 36.480.375 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения). Дата окончательного погашения второго транша определен как 20 июля 2022 года со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,60%. В течение 2019 года, из этого транша было погашено 36.500 тысяч долларов США (эквивалентно 14.022.513 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течение 2018 года, 6.250 тысяч долларов США (эквивалентно 2.290.187 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

Транш по второму соглашению на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 10.133.438 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения) со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75% годовых был погашен в январе 2018 года.

9 января 2018 года Группа заключила соглашение (соглашение С) о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств, и 22 января 2018 года получила транш в размере 143.750 тысяч долларов США (эквивалентно 46.613.812 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Дата погашения этого транша определена как 22 января 2021 года со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 2,75%. В рамках данного соглашения в течение 2019 года Группа погасила заём на сумму 6.000 тысяч долларов США (эквивалентно 2.321.880 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения). В августе 2020 года, Группа реструктурировала задолженность по кредиту от АО ДБ «Банк Китая в Казахстане», продлив сроки погашения займов до 31 декабря 2021 года и 20 июля 2022 года.

В рамках данного соглашения в течение 2021 года Группа погасила заём на сумму 14.400 и 56.100 тысяч долларов США (эквивалентно 6.209.246 и 24.070.529 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Движение задолженности Группы по займам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>131.958.677</b>	137.420.342
Начисленные вознаграждения ( <i>Примечание 31</i> )	<b>6.527.473</b>	7.464.712
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто	<b>3.045.996</b>	13.580.792
Погашения основного долга	<b>(46.063.128)</b>	(19.532.605)
Погашения вознаграждения	<b>(5.532.260)</b>	(5.851.829)
Подоходный налог у источника выплаты	<b>(891.733)</b>	(1.215.969)
Налог на добавленную стоимость	<b>90.359</b>	93.234
<b>На 31 декабря</b>	<b>89.135.384</b>	131.958.677
Краткосрочная часть	<b>87.590.843</b>	44.690.249
Долгосрочная часть	<b>1.544.541</b>	87.268.428

#### Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2021, Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

### 18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>4.103.584</b>	3.795.484
Дополнительный резерв за год ( <i>Примечание 5</i> )	<b>79.480</b>	23.082
Расходы по приросту обязательства с течением времени ( <i>Примечание 31</i> )	<b>308.363</b>	285.018
<b>На 31 декабря</b>	<b>4.491.427</b>	4.103.584

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*. Расходы по приросту обязательства с течением времени, относящиеся 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 539 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 522 скважин). 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 7,6% (2020 год: 5,5% и 7,6%, соответственно).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	2020 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>12.532.363</b>	4.491.552
Расходы по налогу на сверхприбыль	<b>8.082.503</b>	2.390.044
<b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>20.614.866</b>	6.881.596
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	<b>(1.672.858)</b>	(637.429)
Экономия по отсроченному налогу на сверхприбыль	<b>(458.332)</b>	(160.019)
<b>Итого (экономия)/расход по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(2.131.190)</b>	(797.448)
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>18.483.676</b>	6.084.148

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2020 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	2020 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>46.828.314</b>	3.509.315
<b>Подоходный налог по установленной ставке 20%</b>	<b>9.365.663</b>	701.863
<b>Корректировки с целью учёта</b>		
Налог на сверхприбыль	<b>8.367.712</b>	2.390.044
Прочие невычитаемые расходы	<b>1.213.805</b>	2.992.241
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>18.947.180</b>	6.084.148

На 31 декабря сальдо по отложенным налогам, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>Возникновение и сторнирование временных разниц</b>	2020 год	<b>Возникновение и сторнирование временных разниц</b>	2019 год
<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>					
Переносимые налоговые убытки	<b>901.429</b>	<b>12.422</b>	889.007	(10.896)	899.903
Прочие начисленные обязательства	<b>39.776</b>	<b>19.783</b>	19.993	(104.117)	124.110
Налоги к уплате	<b>688.567</b>	<b>533.697</b>	154.870	(196.310)	351.180
Разведочные и оценочные активы	<b>60.139</b>	<b>7.711</b>	52.428	52.428	-
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	<b>597.741</b>	<b>65.099</b>	532.642	(88.631)	621.273
Оценочные обязательства	<b>376.853</b>	<b>(13.589)</b>	390.442	(21.067)	411.509
	<b>2.664.505</b>	<b>625.123</b>	2.039.382	(368.593)	2.407.975
<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>					
Основные средства и нефтегазовые активы	<b>(20.226.418)</b>	<b>1.506.068</b>	(21.732.486)	1.166.041	(22.898.527)
	<b>(20.226.418)</b>	<b>1.506.068</b>	(21.732.486)	1.166.041	(22.898.527)
<b>Обязательство по отсроченному налогу, нетто</b>	<b>(17.561.913)</b>	<b>2.131.193</b>	(19.693.104)	797.448	(20.490.552)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 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 консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2021 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Группы, имеющихся на 31 декабря 2021 года, истекают в целях налогообложения в 2022-2032 годах.

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

#### Переносимые налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, у Группы были налоговые убытки по вне контрактной деятельности, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода от вне контрактной деятельности. Группа ожидает, что вне контрактная деятельность будет убыточной в обозримом будущем и не принесет налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. По состоянию на 31 декабря 2021 года, сумма налоговых убытков по декларациям Группы составляет 126.304.521 тысяча тенге (2020: 129.129.791 тысяч тенге).

### 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	<b>901.199</b>	937.960
Обязательства по историческим затратам	<b>620.406</b>	754.874
	<b>1.521.605</b>	1.692.834

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обязательства по социальной инфраструктуре</b>	<b>Обязательства по историческим затратам</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	910.687	810.180	1.720.867
Расходы по приросту обязательств с течением времени ( <i>Примечание 31</i> )	67.683	48.644	116.327
Курсовая разница, нетто	93.651	82.416	176.067
	1.072.021	941.240	2.013.261
Реклассификация в краткосрочную часть	(134.061)	(186.366)	(320.427)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	937.960	754.874	1.692.834
Расходы по приросту обязательств с течением времени ( <i>Примечание 31</i> )	<b>77.045</b>	<b>36.672</b>	<b>113.717</b>
Курсовая разница, нетто	<b>21.828</b>	<b>20.081</b>	<b>41.909</b>
	<b>1.036.833</b>	<b>811.627</b>	<b>1.848.460</b>
Реклассификация в краткосрочную часть	(135.634)	(191.221)	(326.855)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>901.199</b>	<b>620.406</b>	<b>1.521.605</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 составляют 220 тысяч долларов США в год.

На 31 декабря 2021 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18).

### 21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>4.982.374</b>	4.019.062
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<b>39.714</b>	38.705
	<b>5.022.088</b>	4.057.767

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая кредиторская задолженность представляет из себя:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
В тенге	<b>4.357.230</b>	4.008.106
В долларах США	<b>18.150</b>	40.426
В российских рублях	<b>646.708</b>	9.235
	<b>5.022.088</b>	4.057.767

### 22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Обязательства по договорам с покупателями	-	1.402.953
	-	1.402.953

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов обязательства по договорам с покупателями представляли собой суммы, полученные от клиентов за поставку нефти.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ / ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря предоплата по подоходному налогу представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	-	341.685
	-	341.685

По состоянию на 31 декабря обязательство по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Налог на сверхприбыль	<b>1.216.631</b>	2.262.035
Корпоративный подоходный налог	<b>7.899.915</b>	-
	<b>9.116.546</b>	2.262.035

На 31 декабря 2021 и 2020 годов обязательство по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль предоставлено компанией АО «Матен Петролеум» и АО «КоЖан».

### 24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Рентный налог	<b>5.065.953</b>	1.419.113
Налог на добавленную стоимость	<b>1.275.241</b>	659.566
Подоходный налог у источника выплаты	<b>88.479</b>	95.755
Социальный налог	<b>68.717</b>	68.815
Налог на добычу полезных ископаемых	<b>52.110</b>	23.999
Исторические затраты	<b>120</b>	75.572
Прочие налоги	<b>128.146</b>	73.768
	<b>6.678.766</b>	2.416.588

### 25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	<b>606.307</b>	504.834
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	<b>330.355</b>	321.994
Резерв по налогам	<b>1.756.787</b>	-
Прочие	<b>1.361.582</b>	1.361.407
	<b>4.055.031</b>	2.188.235

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Вид товаров или услуг</b>		
Продажи сырой нефти на экспорт	139.963.679	82.947.888
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	17.721.846	9.390.969
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>157.685.525</b>	<b>92.338.857</b>
<b>Географические регионы</b>		
Швейцарская Конфедерация	139.963.679	82.947.888
Республика Казахстан	17.721.846	9.390.969
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>157.685.525</b>	<b>92.338.857</b>
<b>Сроки признания выручки</b>		
Товар передается в определённый момент времени	157.685.525	92.338.857
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>157.685.525</b>	<b>92.338.857</b>

В течение 2021 года добыча сырой нефти Группы составила 932.266 тонны, из которых 918.885 тонны были реализованы (в течение 2020 года: 973.294 тонн произведено и 947.464 тонны были реализованы).

18 декабря 2013 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Central Asia S.A., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 1.872.000 тысяч долларов США. В течение 2021 года Группа экспортировала 658.385 тонны сырой нефти в соответствии с данным контрактом (2020 год: 740.474 тонны).

### 27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Износ, истощение и амортизация	15.655.964	13.186.853
Налог на добычу полезных ископаемых	9.723.961	6.594.830
Заработная плата и соответствующие налоги	4.362.865	4.397.083
Страхование	2.346.246	3.545.925
Материалы и запасы	1.778.195	1.427.621
Расходы на транспортировку	1.378.428	1.184.050
Имущественный налог	969.816	1.000.533
Аренда	743.557	734.022
Ремонт и обслуживание	756.633	578.820
Электроэнергия	517.668	496.152
Расходы на питание	320.332	310.075
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	788.245	703.679
Геологические и геофизические работы	98.235	121.444
Услуги охраны	155.443	155.457
Расходы по обслуживанию скважин	104.204	239.346
Изменения в запасах сырой нефти	(219.632)	(1.247.506)
Прочие расходы	1.496.927	1.141.268
	<b>40.977.087</b>	<b>34.569.652</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Подготовка и транспортировка нефти	14.802.767	12.069.616
Таможенные пошлины	16.002.238	11.080.291
Рентный налог	20.303.166	6.387.336
Износ и амортизация	71.747	71.038
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	89.926	69.412
Демередж	63.426	-
Прочие	460.006	446.965
	<b>51.793.276</b>	<b>30.124.658</b>

### 29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Заработная плата и соответствующие налоги	3.750.319	2.629.933
Резерв по штрафам, пеням	902.759	-
Командировочные и представительские расходы	353.231	251.210
Налоги и другие платежи в бюджет	255.895	74.464
Консультационные услуги	231.861	180.621
Расходы по аренде	138.464	144.570
Износ и амортизация	93.311	82.990
Обучение персонала	91.623	23.313
Социальная программа	67.341	106.923
Материалы	38.164	31.140
Банковские услуги	30.776	14.947
Услуги связи	25.618	24.167
Охрана	12.582	12.559
Штрафы и пени	10.251	-
Страхование	7.327	7.108
Коммунальные услуги	5.973	3.738
Резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование	-	14.403
Прочие	374.971	734.099
	<b>6.390.466</b>	<b>4.336.185</b>

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентный доход от предоставленного займа (Примечание 9)	703.948	707.959
Процентный доход по банковским депозитам	11.464	82.849
Прочие	-	6.613
	<b>715.412</b>	<b>797.421</b>

### 31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	6.527.473	7.464.712
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	308.363	285.018
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 20)	77.045	67.683
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 20)	36.672	48.644
Прочие	5.135	73.758
	<b>6.954.688</b>	<b>7.939.815</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 32. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

Колебание курса тенге в 2021 году с 420,91 тенге до 431,67 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 2.802.837 тысяч тенге (2020 год: с 382,59 тенге до 420,91 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 12.732.186 тысяч тенге), так как у Группы имеются существенные банковские займы, торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, выраженные в иностранной валюте (*Примечания 11, 15, 17*).

### 33. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности, авансов выданных	(2.603.751)	-
Резерв по разведочным активам	(182.300)	-
Износ и амортизация	(21.439)	(9.677)
Прочие	153.221	85.210
	<b>(2.654.269)</b>	<b>75.533</b>

### 34. 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 годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа имела следующие торговые операции со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>На 31 декабря</b>		
Финансовые доходы	433.579	436.850
Финансовые расходы	357.862	867.025
Прочие доходы	20.273	5.094

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>На 31 декабря</b>		
Займы полученные ( <i>Примечание 17</i> )	5.670.034	20.781.725
Займы выданные ( <i>Примечание 9</i> )	4.572.099	4.123.656
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Торговая дебиторская задолженность ( <i>Примечание 11</i> )	385.885	353.808
Торговая кредиторская задолженность ( <i>Примечание 21</i> )	39.714	38.705

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (2020 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 292.447 тысяч тенге (2020 год: 173.429 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. 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.

##### *Обязательства по развитию социальной инфраструктуры*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в консолидированной финансовой отчётности Группы (*Примечание 20*). Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

##### *Обязательства по профессиональному обучению*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Кара Арна, Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

##### *Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана продавать 15% и 20% добытой нефти на месторождениях Кара Арна (15%) и Восточная Кокарна (15%), Морское (20%), Даулеталы (20%) на местный рынок в Республике Казахстан. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования в 2021 и 2020 годах.

##### *Обязательства по созданию ликвидационного фонда*

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 18*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Группа обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 15*). Также Группа обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Группа отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчётности. При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

##### *Обязательства по страхованию*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности. Группа утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан – Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Группы по Контрактам на недропользование.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)

##### Прочие условные обязательства

###### *Договорные обязательства по контракту на недропользование*

У Группы имеются обязательства по контрактам о геологоразведке и оценке, включающие в себя периодический обзор действия государственных органов по отношению к требованию к Контрактам. Несоблюдение условий Контрактов может привести к штрафам, пеням, приостановлению или отмене Контрактов.

###### *Операционная среда*

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчётность.

Поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределённость относительно дальнейшего развития пандемии и её продолжительности, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство продолжает принимать различные меры, и их влияние продолжает развиваться. Поэтому руководство Группы осуществляет непрерывную оценку возросших рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер.

###### *Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Политические и экономические условия (продолжение)

8 ноября 2021 года Группа получил результаты налоговой проверки за 2016-2019 годы, согласно которым сумма доначислений по КПП и НСП составила 3.694.315 тысяч тенге, включая пеню. Группа не согласна с результатами налоговой проверки и 29 ноября 2021 года направил соответствующую жалобу в Министерство финансов РК. Группа считает, что риск доначисления налогов является возможным и, соответственно, не признала резерв по данной проверке по состоянию на 31 декабря 2021 года. Группа признала резервы по доначислениям по прочим налогам в размере 1.756.787 тысяч тенге.

Из-за неопределённости, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2021 года. Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2021 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Группы будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчётности.

#### *Вопросы охраны окружающей среды*

Группа считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Группа не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Группы может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

#### *Юридические вопросы*

Группа не является объектом крупных судебных разбирательств, которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное негативное влияние на Группу.

### 36. 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.

#### **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.

В течение 2021 и 2020 годов Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2021 году доходы от Vitol составили 97% (в 2020 году: 87%) от общего дохода Группы.

Руководство Группы периодически анализирует кредитные рейтинги банков и осуществляет сделки с теми банками-резидентами и нерезидентами, которые имеют кредитный рейтинг не ниже ВВ- по долгосрочным вкладам в долларах США, присвоенный рейтинговым агентством «Стандард энд Пурс». Однако, в случае изменения кредитного рейтинга Банков ниже ВВ- после совершения сделки, Группа начисляет 100% резерв под ожидаемые кредитные убытки (*Примечания 15*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

В настоящее время данный риск Группы связан с привлечением займов на основе плавающей процентной ставки – ЛИБОР. Руководство Группы не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

#### 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:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Активы	<b>12.873.678</b>	10.144.808
Обязательства	<b>(91.644.862)</b>	(129.705.804)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(78.771.184)</b>	(119.560.996)

#### Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 13%/(10)% (в 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, 13%/(10)% (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 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 2020 году: увеличение на 14 %, уменьшение на 11%).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>		<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>	
	<b>Тенге / доллар США +13%</b>	<b>Тенге / доллар США -10%</b>	<b>Тенге / доллар США +14%</b>	<b>Тенге / доллар США -11%</b>
Чистый (убыток)/прибыль	<b>(10.240.254)</b>	<b>7.877.118</b>	(16.738.539)	13.151.710

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	5.022.088	-	-	-	5.022.088
Процентные кредиты и займы	-	-	87.590.843	1.544.541	-	89.135.384
	-	5.022.088	87.590.843	1.544.541	-	94.157.472

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	-	4.057.767	-	-	-	4.057.767
	-	4.057.767	-	-	-	4.057.767

#### Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

#### Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2021 годом общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

С целью раскрытия справедливой стоимости, Группа определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Оценка справедливой стоимости с использованием		Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>			
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	–	9.650.302	<b>9.650.302</b>
Займы выданные	–	7.526.619	<b>7.526.619</b>
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.019.340	–	<b>1.019.340</b>
Денежные средства и их эквиваленты	1.772.379	–	<b>1.772.379</b>
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	–	5.022.088	<b>5.022.088</b>
Займы полученные	–	89.135.384	<b>89.135.384</b>
Прочие долгосрочные обязательства	–	1.521.605	<b>1.521.605</b>

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Оценка справедливой стоимости с использованием		Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>В тысячах тенге</i>			
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	–	9.494.949	9.494.949
Займы выданные	–	6.807.808	6.807.808
Денежные средства, ограниченные в использовании	869.060	–	869.060
Денежные средства и их эквиваленты	1.885.287	–	1.885.287
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	–	4.057.767	4.057.767
Займы полученные	–	131.958.677	131.958.677
Прочие долгосрочные обязательства	–	1.692.834	1.692.834

У Группы отсутствовали финансовые инструменты справедливой стоимости, по которым, оценивалась бы с использованием второго уровня иерархии справедливой стоимости.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Балансовая стоимость 2021 год</b>	<b>Справедливая стоимость 2021 год</b>	<b>Балансовая стоимость 2020 год</b>	<b>Справедливая стоимость 2020 год</b>
<b>Активы</b>				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	9.650.302	9.650.302	9.494.949	9.494.949
Займы выданные (Примечание 9)	7.526.619	7.526.619	6.807.808	6.807.808
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 15)	1.019.340	1.019.340	869.060	869.060
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	1.772.379	1.772.379	1.885.287	1.885.287
<b>Итого</b>	<b>19.968.640</b>	<b>19.968.640</b>	<b>19.057.104</b>	<b>19.057.104</b>
<b>Обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	5.022.088	5.022.088	4.057.768	4.057.768
Займы полученные (Примечание 17)	89.135.384	89.135.384	131.958.677	131.958.677
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18)	4.491.427	4.491.427	4.103.584	4.103.584
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 20)	1.521.605	1.521.605	1.692.834	1.692.834
<b>Итого</b>	<b>100.170.504</b>	<b>100.170.504</b>	<b>141.812.863</b>	<b>141.812.863</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>(80.201.864)</b>	<b>(80.201.864)</b>	<b>(122.755.759)</b>	<b>(122.755.759)</b>

### 37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

По состоянию на дату выпуска отчётности, чрезвычайное положение было отменено. В настоящее время Группа не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные протесты и введение чрезвычайного положения.

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной против Российской Федерации были объявлены многочисленные санкции со стороны большинства западных стран. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)**

Группа расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

24 Июня 2022 года, Группа заключила дополнение к договору кредитной линии с АО «Банк Китая» от 22 июля 2015 года на получение дополнительного транша в сумме 170.000 тысяч долларов США (эквивалент 79.017.000 тысяч тенге, по курсу на дату заключения), для целей рефинансирования ранее полученных траншей по данной кредитной линии.