

АО «North Caspian Petroleum»

Примечание к консолидированной финансовой отчётности

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившийся 30 сентября 2022 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО «North Caspian Petroleum» (далее по тексту – «Компания») было образовано в соответствии с законодательством Республики Казахстан. В результате реорганизации юридического лица путём отделения от АО «Атыраумунайгазгеология» 25 июня 2007 года.

Компания зарегистрирована по следующему юридическому адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Бактыгерей Құлманов, 117 Б.

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов структура акционеров Компании была следующей:

	На 30 сентября 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
	%	В тысячах тенге	Количество акций	%	В тысячах тенге	Количество акций
Affluence Energy						
Hodling S.a.r.l.	65,00	3.900.000	7.800.000	65,00	3.900.000	7.800.000
Сафин Мурат	14,86	891.551	1.783.102	14,86	891.551	1.783.102
Самохвалов Андрей Евгеньевич	9,91	594.367	1.188.734	9,91	594.367	1.188.734
Нурлаков Саидбурхан Камалович	6,00	360.000	720.000	6,00	360.000	720.000
Нугманов Аманжол Нугманович	3,00	180.000	360.000	3,00	180.000	360.000
Нурбек Бауыржан Нурланулы	1,00	60.000	120.000	1,00	60.000	120.000
Прочие держатели привилегированных акций	0,23	14.082	28.164	0,23	14.082	28.164
	100	6.000.000	12.000.000	100	6.000.000	12.000.000

Привилегированные акции, которыми владеет Мурат Сафин и другие акционеры составляют 16.860 и 11.304 штук, соответственно.

Компания владеет и управляет следующими нефтяными и газовыми активами:

- Контракт на разведку углеводородного сырья серии # 1418 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Балыкши, со сроком до 14 ноября 2020 года.
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии # 2382 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Карабас, со сроком до 14 ноября 2020 года.
- Контракт на разведку углеводородного сырья серии # 2381 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Жаркамыс, со сроком до 14 ноября 2020 года.

Перечисленные выше месторождения находятся в Атырауской и Актюбинской областях. Основной целью Компании является осуществление разведочной деятельности, которая в случае успеха позволит продавать нефтепродукты и максимизировать прибыль акционеров. В 2018 году Компания вернула государству 2 контракта углеводородного сырья: серии # 2380 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Актау, со сроком до 14 ноября 2018 года и серии # 2383 (сырая нефть) для нефтяного месторождения Сай-Утес, со сроком до 14 ноября 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)

По состоянию на отчётную дату Компания владела следующей дочерней организацией (далее по тексту совместно именуется как «Группа»):

	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Сагынды»	Республика Казахстан	В настоящее время неактивная компания с 65 гектарами земли в городе Актау	100%	100%

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»). Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 (Промежуточная финансовая отчётность).

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

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

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

Комментарий

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

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

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

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

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования
- Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Комментарий

Как правило, организация может принять решение комментировать только поправки, которые имеют прямое влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность. Также организация может принять решение раскрыть информацию о поправках к МСФО, которые не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность, но которые, как ожидается, будут иметь влияние на годовую финансовую отчетность. Оценивая

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

влияние на финансовую отчетность, согласно пункту 28 МСФО (IAS) 8, организация также должна рассматривать возможное влияние нового стандарта или поправки на будущие периоды.

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

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

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки,

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в общие и административные расходы.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по её справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом, в рамках МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не подпадает под требования МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующего МСФО. Условное вознаграждение, классифицируемое как капитал, не переоценивается, и последующее урегулирование учитывается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	7.715.068	1.641.310	9.356.378
Поступления	208.910	–	208.910
Изменение в оценках	–	–	–
Списание	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	7.923.978	1.641.310	9.565.288
Поступления	35.846	–	35.846
Изменение в оценках	–	–	–
Списание	–	–	–
На 30 сентября 2022 года	7.959.824	1.641.310	9.601.134

Затраты на лицензию в основном представлены капитализированными подписанными бонусами, выплаченные по контрактам на недропользование Группы и расходов связанных с приобретением прав недропользования.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	884.615	9.349	893.964
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	–	–
На 31 декабря 2021 года	884.615	9.349	893.964
На 30 сентября 2022 года	884.615	9.349	893.964
Накопленный износ			
1 января 2021 года	–	(9.331)	(9.331)
Отчисления	–	(16)	(16)
31 декабря 2021 года	–	(9.347)	(9.347)
Отчисления	–	(2)	(2)
30 сентября 2022 года	–	(9.349)	(9.349)
Остаточная стоимость			
31 декабря 2021 года	884.615	2	884.617
30 сентября 2022 года	884.615	-	884.615

Основные средства Группы, в основном, состоят из земельного участка с балансовой стоимостью 884.616 тысяч тенге (2021 год: 884.617 тысяч тенге), который принадлежит дочерней организации ТОО «Сагынды». Земельный участок расположен в г. Актау на берегу Каспийского моря.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	6.144	6.563
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	44.429	107.902
Денежные средства в кассе в тенге	–	–
Денежные средства, ограниченные в использовании в тенге	63.678	74.559
	114.251	189.024

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой ликвидационный фонд Группы согласно контракту на разведку.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные	69.730	69.730
Прочие краткосрочные активы	80.201	76.909
Авансы выданные	6.105	5.590
	156.036	152.229

8. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал АО «North Caspian Petroleum» в размере 6.000.000 тысяч тенге состоит из 11.971.836 простых акций и 28.164 привилегированных акций с номинальной стоимостью 500 тенге за акцию. Детальная информация об акционерах представлена в *Примечании 1*.

Дополнительно оплаченного капитала представляет с собой дисконт, признанный по финансовым обязательствам со ставкой вознаграждения ниже рыночных от акционера на сумму 422.570 тысяч тенге (2021 год: 422.570 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
Чистая прибыль за год	(1.994.597)	(868.970)
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	(1.994.597)	(868.970)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	12.000.000	12.000.000
Базовая прибыль на акцию	(0,17)	(0,07)

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, которые организация не сможет реализовать третьим сторонам с целью возмещения уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и/или получения экономических выгод;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы, всего	12.257.497	12.292.619
Нематериальные активы	-	-
Обязательства, всего	(22.203.468)	(20.243.993)
Итого чистые активы	(9.945.971)	(7.951.374)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	11.971.836	11.971.836
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	(830,78)	(664,17)

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1$, где

BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NOPS1 – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$EPC = TDPS1 + PS$, где:

TDPS1 – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал, привилегированные акции	(14.082)	(14.082)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	28.164	28.164
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	500	500

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по контрактным обязательствам	Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению месторождений	Итого
На 1 января 2021 года	27.347	557.013	584.360
Возникший в течении года			
Выплата	(27.268)	–	(27.268)
Изменение в оценках	–	–	–
Эффект курсовой разницы	–	–	–
Амортизация дисконта <i>(Примечание 13)</i>	–	–	–
Сальдо на 31 декабря 2021 года	79	557.013	506.461
Краткосрочная часть	79	–	79
Долгосрочная часть	–	557.013	557.013
Возникший в течении года	–	–	–
Выплата	–	–	–
Изменение в оценках	–	–	–
Эффект курсовой разницы	–	–	–
Амортизация дисконта <i>(Примечание 13)</i>	–	–	–
Сальдо на 30 сентября 2022 года	79	557.013	557.092
Краткосрочная часть	79	557.013	557.092
Долгосрочная часть	–	–	–

Обязательство по ликвидации скважин и восстановлению участка

Расчетные будущие обязательства по ликвидации скважин и восстановлению участка связанные с разведочной деятельностью Группы, основаны на инженерных расчетах, ожидаемых методом и объеме восстановления участка в соответствии с существующем законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы рассчитывает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату истечения срока контракта на недропользования, которая подходит на 14 ноября 2020 года. Амортизация дисконта, относящаяся к резервам по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка, включена в состав финансовых затрат.

Резервы по контрактным обязательствам

В соответствии с контрактом на недропользование, Группа приняла на себя обязательства в виде инвестиций в развитие социальной сферы и инфраструктуры Республики Казахстан. Будущие платежи являются фиксированными и выражены в долларах США. По состоянию на 30 сентября 2022 года резервы по контрактным обязательствам были классифицированы как краткосрочные, так как срок контрактов на недропользование истекает 14 ноября 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
На 1 января	16.985.006	15.400.927
Дополнительное финансирование группы	–	307.904
Начисленные проценты	790.635	1.006.010
Расход от курсовой разницы	1.201.979	270.165
Погашения основного долга	–	–
Погашения процентов	–	–
Подоходный налог у источника выплат	–	–
Налог на добавленную стоимость	–	–
Реклассификация	–	–
Дисконт	–	–
На конец периода	18.977.620	16.985.006
Краткосрочная часть	18.977.620	16.985.006
Долгосрочная часть	–	-

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	266.052	262.082
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	11.207	10.072
	277.259	272.154

Балансовая стоимость кредиторской задолженности перед поставщиками выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	191.702	194.710
Доллар США	85.557	77.444
	277.259	272.154

12. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Амортизация дисконта и начисленное вознаграждение по займам, полученным от связанных сторон	790.633	749.421
Амортизация дисконта по обязательствам по ликвидации скважин и восстановлению участка (Примечание 10)	–	–
	790.633	749.421

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022	За девять месяцев, закончившиеся 30 сентября 2021
Налог у источника выплаты за нерезидентов	–	–
Штрафы и пени	–	–
Расходы по модификации кредиторской задолженности	–	–
Прочие расходы	1.039	–
	1.039	–

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами на 30 сентября 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовое обязательство (Примечание 11)		
<i>Материнская Компания</i>		
«Affluence Energy Holding S.a.r.l.»	12.608.900	11.034.620
<i>Ключевой управленческий персонал Группы</i>		
Лю Вэй	138.000	138.000
	12.746.900	11.172.620

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

По состоянию на 30 сентября 2022 года ключевой управленческий персонал Группы включало руководство Группы в составе четырех человек (на 31 декабря 2021 года: четырех человек). Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу за отчётный период, представлена текущими платежами, включенными в общие и административные расходы, капитализированными в состав активов по разведке и оценке, в консолидированном отчёте о финансовом положении. За период, закончившийся 30 сентября 2022 года было начислено 11.748 тысяча тенге и 10.151 тысяч тенге было выплачено (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года было начислено 109.546 тысяча тенге и 20.209 тысяч тенге было выплачено). У Группы нет долгосрочных выплат ключевому руководящему персоналу.

15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия деятельности

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, влияющие на предприятия в Казахстане, продолжают быстро меняться; налоговая и нормативно-правовая база являются объектом различных толкований. Будущее направление экономического развития Казахстана в большой степени подвержено влиянию фискальной и монетарной политики, принятой правительством, наряду с развитием правовой, нормативной и политической среды.

Так как Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, его экономика чрезвычайно чувствительна к изменению цен на нефть и газ на мировом рынке, которые колебались в 2021 и за период закончившийся 30 сентября 2022 года. Руководство не в состоянии надёжно оценить эффект дальнейших колебаний цен на финансовое положение Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50%-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени могут составить значительную сумму. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится налоговая проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. В силу неопределённости, связанных с казахстанской налоговой системой, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметься) может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящую дату и начисленную на 30 сентября 2022 года.

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2022 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Резервы по контрактным обязательствам

В соответствии с требованиями контрактов на разведку нефти и газа, выданной Государством, Группа обязана инвестировать не менее 1% от затрат, связанных с разведкой, на цели образования казахстанских граждан на ежегодной основе до окончания действия контракта на разведку нефти и газа. За 2021 год Группа полностью выполнила свои обязательства по подготовке сотрудников согласно договору.

Согласно контрактам на разведку нефти и газа Группа обязана ежегодно финансировать определённые социальные объекты инфраструктуры. Ежегодная сумма социальных обязательств составляет 65 тысяч долларов США. За 2021 год Группа полностью выполнила свои социальные обязательства согласно договору на проведение поисково-разведочных работ и контракту на добычу.

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство Республики Казахстан в области охраны окружающей среды находится в стадии развития. Последствия предлагаемых природоохранных норм или любого будущего природоохранного законодательства не могут быть в настоящее время достоверно оценены. Обязательства учитываются в момент их определения в соответствии с учётной политикой Группы. Руководство считает, что у Группы нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в консолидированной финансовой отчётности Группы, тем не менее, руководство признаёт, что будущие изменения в законодательстве могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Группы.

16. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам при использовании своих финансовых инструментов: кредитный риск, риск ликвидности, и валютный риск. Риск изменения в процентных ставках для Группы отсутствует, поскольку по состоянию на 30 сентября 2022 и на 31 декабря 2021 годов, Группа не имеет долгосрочных или краткосрочных процентных финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Данное примечание представляет собой информацию о подверженности Группы каждому из вышеуказанных рисков, целях Группы, политике и процессах по оценке и управлению риском, а также об управлении капиталом Группы.

Руководство Группы несёт общую ответственность за создание и надзор за структурой управления рисками Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включают три типа

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочий ценовой риск, например, риск изменения курса акций. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы от связанных сторон.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок является незначительным, так как у Группы отсутствуют финансовые активы или обязательства с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться ввиду изменений курсов обмена валют.

В результате того, что кредиторская задолженность перед поставщиками, краткосрочные займы и полученная финансовая помощь выражены в долларах США, изменения в обменных курсах доллара США к тенге могут оказать значительное влияние на консолидированный отчёт о финансовом положении Группы.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США, возможность которого можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение	Влияние на прибыль до налого- обложения
За период, закончившийся 30 сентября 2022 года		
Доллар США	14%	1.819.957
Доллар США	-10%	(1.299.969)
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
Доллар США	14%	(1.575.693)
Доллар США	(11%)	1.125.495

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Группы, возникающих в случае если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства. Эти риски в основном возникают по дебиторской задолженности клиентов Группы и денежным средствам, и их эквивалентам. Группа подвержена кредитному риску по своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности, Группа размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Группы периодически проводит обзор кредитных рейтингов данных банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Риск ликвидности

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки средств посредством периодического анализа ликвидности. Учитываются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами, а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от связанных сторон.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли акционеров.

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

Группа осуществляет управление структурой капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений в экономических условиях. За период, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом не вносилось.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

После отчётной даты до даты подписания финансовой отчётности не произошло существенных событий.



Машкенов А.М.
Главный бухгалтер