

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 12 мая 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023 года

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

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

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

	31 марта 2023 года	31 декабря 2022 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	448,05	462,65

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

	3 месяца 2023 год	3 месяца 2022 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	454,93	455,11

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. Компания 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 Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года**

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 сентября 2021 года»*

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 сентября 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 сентября 2022 года.

У Компании 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.

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

Комментарий

Как правило, организация может принять решение комментировать только поправки, которые имеют прямое влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность. Также организация может принять решение раскрыть информацию о поправках к МСФО, которые не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность, но которые, как ожидается, будут иметь влияние на годовую финансовую отчетность. Оценивая влияние на финансовую отчетность, согласно пункту 28 МСФО (IAS) 8, организация также должна рассматривать возможное влияние нового стандарта или поправки на будущие периоды.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2022 года	68 104 257	68 104 257
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	535 726	535 726
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
На 31 марта 2022 года	68 639 983	68 639 983
На 1 января 2023 года	78 149 657	78 149 657
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	196 219	196 219
Поступления	132 453	132 453
Реклассификация	-	-
На 31 марта 2023 года	78 478 329	78 478 329
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2022 года	(26 659 039)	(26 659 039)
Отчисления за год	(1 667 098)	(1 667 098)
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2022 года	(28 326 137)	(28 326 137)
На 1 января 2023 года	(33 430 601)	(33 430 601)
Отчисления за год	(1 838 269)	(1 838 269)
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2023 года	(35 268 870)	(35 268 870)
Остаточная стоимость:		
На 31 марта 2022 года	40 313 846	40 313 846
На 1 января 2023 года	44 719 056	44 719 056
На 31 марта 2023 года	43 209 459	43 209 459

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года****5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023 и 31 марта 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2022 года	2 824 525	787 670	146 881	244 348	4 003 424
Поступления	-	-	-	5 584	5 584
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	5 000	8 237	-	4 046	17 283
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 марта 2022 года	2 829 525	795 907	146 881	253 978	4 026 291
На 1 января 2023 года	2 938 130	812 898	324 121	299 702	4 374 851
Поступления	-	1 711	-	4 202	5 913
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание б</i>)	-	16 751	-	2 690	19 441
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	2 938 130	831 360	324 121	306 594	4 400 205
Накопленный износ:					
На 1 января 2022 года	(828 947)	(286 771)	(85 487)	(169 540)	(1 370 745)
Отчисления за год	(68 028)	(30 554)	(6 282)	(9 517)	(114 381)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 31 марта 2022 года	(896 975)	(317 325)	(91 769)	(179 057)	(1 485 126)
На 1 января 2023 года	(1 107 008)	(410 215)	(126 696)	(209 977)	(1 853 896)
Отчисления за год	(66 663)	(32 044)	(14 336)	(9 229)	(122 272)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	(1 173 671)	(442 259)	(141 032)	(219 206)	(1 976 168)
Остаточная стоимость:					
На 31 марта 2022 года	1 932 550	478 582	55 112	74 921	2 541 165
На 1 января 2023 года	1 831 122	402 683	197 425	89 725	2 520 955
На 31 марта 2023 года	1 764 459	389 101	183 089	87 388	2 424 037

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года****6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО***В тысячах тенге*

На 1 января 2023	1 388 590
Приобретения	653 931
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(215 660)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 31 марта 2023 года	1 826 861

По состоянию на 31 марта 2023 года на незавершенном строительстве 2 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 31 марта 2022 года: незавершенное строительство включают 28 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 3 месяцев 2023 г. не было введено в эксплуатацию скважин.

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 31 марта 2023 и 31 марта 2022 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2 153 191	2 092 691
Приобретения	6 547	39 509
Переведено из незавершенного строительства	-	-
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 31 марта	2 159 738	2 132 200

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Готовая продукция – нефть	432 190	581 479
Сырье и материалы	1 293 140	1 108 637
Нефтепродукты	1 817 609	-
Нефть, переданная в переработку	102 393	-
Минус: резерв по устаревшим запасам	(16 997)	(17 406)
	3 628 335	1 672 710

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	17 406
Отчисления / (сторнирование) за период	(409)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	16 997

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	61 655 288	57 218 081
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2 702 552)	(2 790 616)
	58 952 736	54 427 465

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные			
		<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2022	54 427 465	54 419 850	-	-	7 615
31 марта 2023	58 952 736	58 935 790	-	9 331	7 615

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 31 марта 2023 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%, по требованию) на сумму 2.460.340 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.470.584 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до 16 июня 2023 года).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	245 276	407 411
	245 276	407 411

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Предоплата за товары и услуги	9 943 202	4 166 160
Предоплата по договорам страхования	72 642	6 312
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(755 200)	(755 200)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	9 259 105	3 415 733

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023
Резерв на обесценение на начало периода	1 539
Восстановление за период	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	1 539

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	68 901	51 304
Прочие	24 741	3 177
	93 642	54 481

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года****14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	393 509	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	958 062	184 612
Деньги в кассе	98	98
Денежные средства, ограниченные в использовании	868 302	792 399
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(868 302)	(792 399)
	1 351 669	184 710

По состоянию на 31 марта 2023 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 868 302 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 792 399 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2021 году: 0% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум». За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 и 31 марта 2022 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 марта 2022
Чистая прибыль за год	5 931 909	6 906 322
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	5 931 909	6 906 322
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	552	643

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	На 31 декабря 2022
Активы, всего	132 358 735	119 928 476
Нематериальные активы	(80 815)	(89 742)
Обязательства, всего	(91 271 140)	(84 772 790)
Итого чистые активы	41 006 780	35 065 944
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	3 815	3 263

27 августа 2022 года на заседании Совета директоров Материнской Компании было принято решение о распределении чистого дохода Компании по итогам 2021 года и нераспределенной прибыли за период с 2014 по 2020 годы на общую сумму 98 882 023 200 тенге из расчёта 9 200 тенге на одну простую акцию. Срок выплаты дивидендов с 12 сентября по 25 ноября 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года****16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

<i>В тысячах тенге</i>	2023
На 1 января	2 238 544
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	44 771
На 31 марта	2 283 315

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 158 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 марта 2023 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	31 декабря 2022
Обязательства по историческим затратам	449 838	485 410
Обязательства по социальной инфраструктуре	879 718	891 282
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 329 556	1 376 692

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 01 января 2023	891 282	485 410	1 376 692
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	16 682	9 231	25 913
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(30 373)	(30 373)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	(28 246)	(14 430)	(42 676)
На 31 марта 2023	879 718	449 838	1 329 556

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

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесённые расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 31 марта 2023 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	31 декабря 2022
В тенге	73 359 408	71 013 623
В долларах США	-	-
В российских рублях	4 951	-
	73 364 359	71 013 623

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	31 декабря 2022
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	208 925	154 910
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	148 858	204 945
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	120 974	124 916
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	18 100	37 465
	1 833 121	1 858 500

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	31 декабря 2022
За поставку нефти и нефтепродуктов	3 331 482	-
Прочее	-	-
	3 331 482	-

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2023	31 декабря 2022
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 390 847	73 041
НДС	1 035 821	1 441 343
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	76 396	63 683
Исторические затраты	59 268	-
Прочие налоги	116 649	105 467
	2 694 510	1 699 063

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года****22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Экспортные продажи сырой нефти	15 060 408	12 777 204
Внутренние продажи сырой нефти	1 875 000	9 251 913
Экспортные продажи нефтепродуктов	331 891	-
Внутренние продажи нефтепродуктов	3 172 936	-
	20 440 235	22 029 117

В течение 3 месяцев 2023 года добыча сырой нефти составила 125 673 тонны, из которых 90 049 тонны были реализованы (за 3 месяца 2022 года: 142 381 тонны произведено и 142 087 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость нефти**

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	1 474 802	1 359 786
Износ и амортизация	1 931 351	1 758 151
Транспортные услуги и спец техники	568 034	405 887
Заработная плата и соответствующие налоги	477 563	379 154
Товарно-материальные запасы	364 140	281 909
Имущественный налог	158 605	143 956
Питание	52 419	33 121
Текущий ремонт и техобслуживание	32 697	75 618
Услуги охраны	20 227	20 230
Электроэнергия	12 659	10 387
Геологические и геофизические работы	9 638	4 425
Расходы по обслуживанию скважин	7 574	10 587
Страхование	4 223	192 588
НИОКР	-	-
Аренда	-	-
Прочие расходы	99 661	87 258
Изменения в запасах сырой нефти	(1 529 953)	23 052
	3 683 640	4 786 109

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Нефть для переработки	1 583 987	-
Услуги по транспортировке и переработке нефтепродуктов	1 642 143	-
Акциз по нефтепродуктам	437 623	-
Изменения в запасах нефтепродуктов	(1 830 346)	-
	1 833 407	-
ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	5 517 047	4 786 109

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Рентный налог	3 474 415	3 257 875
Таможенные процедуры	2 355 327	1 727 002
Подготовка и транспортировка нефти	178 532	988 377
Износ и амортизация	17 867	17 890
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	5 600	9 893
Прочие расходы	136 951	354 863
	6 168 692	6 355 900

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Заработная плата и соответствующие налоги	291 274	197 372
Спонсорская помощь и соц.программа	488 648	2 549
Расходы по аренде	109 959	23 997
Износ и амортизация	20 250	13 180
Командировочные и представительские расходы	15 117	6 815
Товарно-материальные запасы	7 627	6 792
Обучение персонала	1 975	-
Услуги связи	1 500	1 574
Банковские услуги	1 204	678
Страхование	768	632
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	612	553
Налоги и другие платежи в бюджет	159	2 677
Коммунальные услуги	-	-
Охрана	-	-
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	31 418	22 851
	970 511	279 670

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	44 771	46 965
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	9 231	13 032
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	16 682	17 868
	70 684	77 865

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Процентный доход от выданного займа	152 139	152 139
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	30 373	28 959
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	182 512	181 098

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Расходы по текущему подоходному налогу	1 404 000	2 083 210
Расходы по налогу на сверхприбыль	192 692	1 654 630
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1 596 692	3 737 840
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	180 005	150 703
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	219 962	(31 661)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	399 967	119 042
Итого расходы по подоходному налогу	1 996 659	3 856 882

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2022
Прибыль до налогообложения	7 928 568	10 763 204
Подоходный налог по установленной ставке 20%	1 585 714	2 152 641
Корректировки с целью учёта		
Расходы по налогу на сверхприбыль	192 692	1 654 630
Невычитаемые расходы	218 253	49 611
Расходы по подоходному налогу	1 996 659	3 856 882

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023	31 декабря 2022
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	286 992	283 339
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	287 878	289 229
Переносимые налоговые убытки	206 166	206 024
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	29 070	29 728
	810 106	808 320
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	810 106	808 320
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(1 764 645)	(1 362 892)
	(1 764 645)	(1 362 892)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	(954 539)	(554 572)

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

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 марта 2023 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющих на 31 марта 2023 года, истекают в целях налогообложения в 2023-2032 годах.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2023	31 декабря 2022
Займы предоставленные	4 470 584	4 371 725
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	58 790 948	2 492
Торговая кредиторская задолженность	72 314 640	15 549 756

На 31 марта 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (31 марта 2022 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 44 366 тысяч тенге и 46 611 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года****30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. Компания не использует хеджирование товаров с целью ограничения влияния колебаний цен на нефть. Компания управляет товарно-ценовым риском путем проведения периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжён с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесёт финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Риск процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Компании в основном связан с банковскими займами, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

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

<i>В долларах США</i>	31 марта 2023	31 декабря 2022
Активы	393 513	5
Обязательства	(1 610 343)	(1 707 015)
Чистая балансовая позиция	(1 216 830)	(1 707 010)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2023 года

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 13/(10)%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 13/(10)%.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 13% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	31 марта 2023		31 декабря 2022	
	тенге/ доллар США +13%	тенге/ доллар США -10%	тенге/ доллар США +13%	тенге/ доллар США -10%
Чистый доход/(убыток)	(158 188)	121 683	(221 911)	170 701

Риск ликвидности

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

Операционный риск

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

По состоянию на 31 марта 2023 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.


По состоянию на 31 марта 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.


32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчетной даты существенных событий не было.



Генеральный директор


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


Кусниденова Д. С.
Главный бухгалтер