

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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 8 ноября 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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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:

	30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	474,47	462,65
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	9 месяцев 2023 год	9 месяцев 2022 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	452,95	457,68

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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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 (Примечание 6)	3 587 193	3 587 193
Поступления	15 137	15 137
Выбытия	-	-
На 30 сентября 2022 года	71 706 587	71 706 587
На 1 января 2023 года		
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	6 279 985	6 279 985
Поступления	132 453	132 453
Реклассификация	-	-
На 30 сентября 2023 года	84 562 095	84 562 095
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2022 года	(26 659 039)	(26 659 039)
Отчисления за год	(4 972 397)	(4 972 397)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2022 года	(25 384 175)	(25 384 175)
На 1 января 2023 года		
Отчисления за год	(5 694 038)	(5 694 038)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2023 года	(39 124 639)	(39 124 639)
Остаточная стоимость:		
На 30 сентября 2022 года	40 075 151	40 075 151
На 1 января 2023 года	44 719 056	44 719 056
На 30 сентября 2023 года	45 437 456	45 437 456

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 ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 и 30 сентября 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	-	-	112 640	33 275	145 915
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	98 614	14 292	-	16 571	129 477
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	2 923 139	801 962	259 521	294 194	4 278 816
На 1 января 2023 года	2 938 130	812 898	324 121	299 702	4 374 851
Поступления	-	1 711	-	16 924	18 635
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	1 790	24 482	-	8 931	35 203
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2023 года	2 939 920	839 091	324 121	325 557	4 428 689
Накопленный износ:					
На 1 января 2022 года	(828 947)	(286 771)	(85 487)	(169 540)	(1 370 745)
Отчисления за год	(207 424)	(91 934)	(29 243)	(30 637)	(359 248)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2022 года	(1 036 381)	(378 705)	(114 730)	(200 177)	(1 729 993)
На 1 января 2023 года	(1 107 008)	(410 215)	(126 696)	(209 977)	(1 853 896)
Отчисления за год	(198 965)	(95 242)	(37 147)	(28 977)	(360 331)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2023 года	(1 305 973)	(505 457)	(163 843)	(238 954)	(2 214 227)
Остаточная стоимость:					
На 30 сентября 2022 года	1 886 758	423 257	144 791	94 017	2 548 823
На 1 января 2023 года	1 831 122	402 683	197 425	89 725	2 520 955
На 30 сентября 2023 года	1 633 947	333 634	160 278	86 603	2 214 462

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО*В тысячах тенге*

На 1 января 2023	1 388 590
Приобретения	7 354 996
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(6 311 720)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 30 сентября 2023 года	2 431 866

По состоянию на 30 сентября 2023 года на незавершенном строительстве 3 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 13 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 30 сентября 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 оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 9 месяцев 2023 г. было введено в эксплуатацию 7 скважины (2022г 9 мес-2).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 сентября 2023 и 30 сентября 2022 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

В тысячах тенге

	2023 год	2022 год
На 1 января	2 153 191	2 092 691
Приобретения	20 741	54 296
Переведено в нефтегазовые активы	(3 468)	-
Резерв	(2 170 464)	-
На 30 сентября	-	2 146 987

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Готовая продукция – нефть	390 708	581 479
Сырье и материалы	1 320 025	1 108 637
Нефтепродукты	64 716	-
Нефть, переданная в переработку	-	-
Минус: резерв по устаревшим запасам	(16 422)	(17 406)
	1 759 027	1 672 710

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 30 сентября, представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	На 30 сентября 2023
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	17 406
Отчисления / (сторнирование) за период	(984)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	16 422

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	68 365 841	2 802 236
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 347 244)	(2 790 616)
	67 018 597	11 620

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесце- ненные				
			<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2022	11 620	11 620	-	-	-	-
30 сентября 2023	67 018 597	67 018 597	65 584 497	1 362 354	14 536	57 210

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 сентября 2023 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%, по требованию) на сумму 2.568,676 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.654.755 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 15%, по требованию).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	378 916	407 411
	378 916	407 411

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Предоплата за товары и услуги	4 478 281	4 166 160
Предоплата по договорам страхования	45 680	6 312
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2 187 376)	(2 410 208)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(148 172)	(1 539)
	2 188 413	1 760 725

Движение в резерве по сомнительной задолженности за период закончившийся 30 сентября, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023
Резерв на обесценение на начало периода	1 539
Создание резерва по сомнительным долгам	148 172
Списание	1 539
Резерв на обесценение на конец периода	148 172

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	47 308	51 304
Прочие	8 998	3 177
	56 306	54 481

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	257 323	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	541 274	184 612
Деньги в кассе	673	98
Денежные средства, ограниченные в использовании	868 302	792 399
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(868 302)	(792 399)
	799 270	184 710

По состоянию на 30 сентября 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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 30 сентября 2022 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	На 30 сентября 2022
Чистая прибыль за год	16 719 535	17 878 311
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	16 719 535	17 878 311
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	1 556	1 663

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 30 сентября 2023	На 31 декабря 2022
Активы, всего	132 693 814	64 945 567
Нематериальные активы	(67 755)	(89 742)
Обязательства, всего	(80 818 593)	(29 789 881)
Итого чистые активы	51 807 466	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)	4 820	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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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>)	134 313
Расходы по созданию резерва	(108 517)
На 30 сентября	2 264 340

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 30 сентября 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 30 сентября 2023	31 декабря 2022
Обязательства по историческим затратам	50 401	485 410
Обязательства по социальной инфраструктуре	968 241	891 282
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 018 642	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>)	51 594	31 182	82 776
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(30 373)	(30 373)
Изменения в оценке	-	-	-
Расходы по созданию резерва	-	(448 976)	(448 976)
Расход от курсовой разницы	25 365	13 158	38 523
На 30 сентября 2023	968 241	50 401	1 018 642

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 30 сентября 2023 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	31 декабря 2022
В тенге	71 475 996	16 597 778
В долларах США	-	-
В российских рублях	881	-
	71 476 877	16 597 778

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	31 декабря 2022
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	237 964	154 910
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	52 545	204 945
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	128 107	124 916
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	18 789	37 465
	1 773 669	1 858 500

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	31 декабря 2022
За поставку нефти и нефтепродуктов	296 622	-
Прочее	-	-
	296 622	-

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 30 сентября представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2023	31 декабря 2022
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 564 117	73 041
НДС	739 301	1 441 343
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	87 611	63 683
Исторические затраты	177 803	-
Прочие налоги	143 608	105 467
	2 727 969	1 699 063

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Экспортные продажи сырой нефти	44 830 211	40 920 370
Внутренние продажи сырой нефти	5 892 857	25 180 467
Экспортные продажи нефтепродуктов	627 554	-
Внутренние продажи нефтепродуктов	17 027 587	-
	68 378 209	66 100 837

В течение 9 месяцев 2023 года добыча сырой нефти составила 373 241 тонны, из которых 277 155 тонны были реализованы, переданы на переработку 98 000 тонн (за 9 месяцев 2022 года: 419 948 тонны произведено и 413 652 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость нефти**

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	3 317 927	4 475 898
Износ и амортизация	4 447 787	5 250 339
Транспортные услуги и спец техники	1 265 138	1 255 349
Заработная плата и соответствующие налоги	1 170 184	1 094 386
Товарно-материальные запасы	842 373	885 656
Имущественный налог	355 009	434 384
Питание	112 153	110 207
Текущий ремонт и техобслуживание	100 468	215 701
Услуги охраны	51 670	60 982
Расходы по обслуживанию скважин	46 267	42 073
Страхование	42 493	579 548
Электроэнергия	22 909	29 040
Геологические и геофизические работы	11 100	21 541
НИОКР	-	244 136
Прочие расходы	202 089	245 532
Изменения в запасах сырой нефти	(164 030)	(160 634)
	12 151 597	14 785 138

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Нефть	4 105 441	-
в т.ч. износ и амортизация	1 523 256	-
Переработка	2 983 321	-
Транспортировка	899 556	-
Присадки	251 980	-
Изменения в запасах нефтепродуктов	(100 404)	-
	8 139 894	-

ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	20 291 491	14 785 138
--	-------------------	-------------------

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Рентный налог	9 742 179	11 313 035
Таможенные процедуры	7 825 292	6 120 379
Акциз по нефтепродуктам	2 229 075	-
Подготовка и транспортировка нефти	790 875	2 639 622
Износ и амортизация	53 708	27 791
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	20 244	53 300
Прочие расходы	1 265 280	907 504
	21 926 653	21 061 631

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Заработная плата и соответствующие налоги	1 046 723	910 601
Спонсорская помощь и соц.программа	494 100	28 116
Расходы по аренде	330 118	217 546
Обучение персонала	76 223	14 254
Командировочные и представительские расходы	63 497	41 229
Износ и амортизация	56 142	52 509
Технологические потери нефти при транспортировке	39 307	-
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	28 137	53 612
Товарно-материальные запасы	24 887	26 776
Налоги и другие платежи в бюджет	6 795	6 676
Услуги связи	4 468	4 721
Банковские услуги	3 750	3 054
Страхование	3 274	2 125
Охрана	-	-
Штрафы и пени	4 830	153
Прочие расходы	98 999	77 814
	2 281 250	1 439 186

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	134 313	140 893
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	31 182	42 445
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	51 594	55 319
	217 089	238 657

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Процентный доход от выданного займа	444 646	461 489
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	30 373	28 959
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	475 019	490 448

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 30 сентября, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Расходы по текущему подоходному налогу	6 721 138	5 992 697
Расходы по налогу на сверхприбыль	987 306	3 839 752
Итого расходы по текущему подоходному налогу	7 708 444	9 832 449
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(281 029)	(499 947)
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	(324 313)	(670 192)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(605 342)	(1 170 139)
Итого расходы по подоходному налогу	7 103 102	11 002 588

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 9 месяцев, закончившихся 30 сентября представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2022
Прибыль до налогообложения	23 822 637	28 880 899
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4 764 527	5 776 180
Корректировки с целью учёта		
Расходы по налогу на сверхприбыль	987 306	3 839 752
Невычитаемые расходы	1 351 269	1 386 656
Расходы по подоходному налогу	7 103 102	11 002 588

На 30 сентября 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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	304 675	283 339
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	316 267	289 229
Переносимые налоговые убытки	206 601	206 024
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	47 241	29 728
	874 784	808 320
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	874 784	808 320
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(824 013)	(1 362 892)
	(824 013)	(1 362 892)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	50 771	(554 572)

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

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 30 сентября 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, имеющихся на 30 сентября 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>	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Займы предоставленные	4 654 755	4 371 725
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	66 051 998	2 492
Торговая кредиторская задолженность	70 785 989	15 552 248

На 30 сентября 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 сентября 2022 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 144 414 тысяч тенге и 133 087 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 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 сопряжен 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>	30 сентября 2023	31 декабря 2022
Активы	257 328	5
Обязательства	(1 209 770)	(1 707 015)
Чистая балансовая позиция	(952 442)	(1 707 010)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023 года

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 21/(21)%.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 21/(21)%.

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 21% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 21% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

	30 сентября 2023		31 декабря 2022	
	тенге/ доллар США +21%	тенге/ доллар США -21%	тенге/ доллар США +21%	тенге/ доллар США -21%
Чистый доход/(убыток)	(200 013)	200 013	(358 472)	358 472

Риск ликвидности

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

Операционный риск

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

По состоянию на 30 сентября 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 осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.


По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчетной даты существенных событий не было.



Уполномоченный Представитель


Кусниденова Э. С.
Главный бухгалтер