

АО «КоЖаН»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 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 месторождений Морское, включающее месторождение Огайское, расположенных в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. 8 сентября 2020 года, Компания заключила дополнительное соглашение к контракту на расширение контрактной территории;
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратаг, 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. Нефтяное месторождение находилось на стадии разведки до 17 февраля 2019 года. В течении 2023 года Компания приняла решение не продлевать разведку и признала обесценение геолого-разведочных активов месторождения Даулеталы.

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 13 ноября 2024 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 2024 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 2024 года	31 декабря 2023 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	479,23	454,56
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	9 месяцев 2024 год	9 месяцев 2023 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	458,57	452,95

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

(IFRS) 17 «Договоры страхования» — это новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Новый стандарт заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

Стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

Эти поправки оказали влияние на раскрытие информации об учетной политике Компании, но не на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента

Поправки к МСФО (IAS) 12 были внесены в ответ на правила ОЭСР BEPS Компонент II и включают в себя:

- Обязательное временное исключение из признания и раскрытия информации об отложенных налогах, вытекающее из применения юрисдикцией типовых правил второго компонента; и
- Требования к раскрытию информации для объектов воздействия направлены на то, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять необходимость обложения организации налогом на прибыль второго компонента, вытекающим из этого законодательства, особенно до даты его вступления в силу.

Обязательное временное исключение, использование которого требует раскрытия информации, применяется незамедлительно. Остальные требования к раскрытию информации применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, но не к каким-либо промежуточным периодам, заканчивающимся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компаний, поскольку они не подпадают под действие типовых правил второго компонента.

Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применённого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 30*).

Остатки по договору*Торговая дебиторская задолженность*

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

Обязательства по договору

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2023 года	78 149 657	78 149 657
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	6 279 985	6 279 985
Поступления	132 453	132 453
Выбытия	-	-
На 30 сентября 2023 года	84 562 095	84 562 095
На 1 января 2024 года	85 037 755	85 037 755
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	3 077 742	3 077 742
Поступления	21 230	21 230
Реклассификация	-	-
На 30 сентября 2024 года	88 136 727	88 136 727
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2023 года	(33 430 601)	(33 430 601)
Отчисления за год	(5 694 038)	(5 694 038)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2023 года	(39 124 639)	(39 124 639)
На 1 января 2024 года	(41 055 985)	(41 055 985)
Отчисления за год	(5 653 023)	(5 653 023)
Выбытия износа	-	-
На 30 сентября 2024 года	(46 709 008)	(46 709 008)
Остаточная стоимость:		
На 30 сентября 2023 года	45 437 456	45 437 456
На 1 января 2024 года	43 981 770	43 981 770
На 30 сентября 2024 года	41 427 719	41 427 719

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 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 и 30 сентября 2023 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 2023 года	2 938 130	812 898	324 121	299 702	4 374 851
Поступления	-	1 711	-	16 924	18 635
Перевод из незавершённого строительства (Примечание б)	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
На 1 января 2024 года	3 000 320	923 831	324 121	340 461	4 588 733
Поступления	21 800	82 000	2 324 113	14 211	2 442 124
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершённого строительства (Примечание б)	108 190	93 615	-	30 908	232 713
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2024 года	3 130 310	1 099 446	2 648 234	385 580	7 263 570
Накопленный износ:					
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)
На 1 января 2024 года	(1 372 010)	(536 391)	(173 611)	(249 369)	(2 331 381)
Отчисления за год	(204 094)	(102 475)	(148 823)	(37 348)	(492 740)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 сентября 2024 года	(1 576 104)	(638 866)	(322 434)	(286 717)	(2 824 121)
Остаточная стоимость:					
На 30 сентября 2023 года	1 633 947	333 634	160 278	86 603	2 214 462
На 1 января 2024 года	1 628 310	387 440	150 510	91 092	2 257 352
На 30 сентября 2024 года	1 554 206	460 580	2 325 800	98 863	4 439 449

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО*В тысячах тенге*

На 1 января 2024	4 257 526
Приобретения	3 205 684
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(3 310 455)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 30 сентября 2024 года	4 152 755

По состоянию на 30 сентября 2024 года на незавершенном строительстве 4 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 11 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 30 сентября 2023 года: незавершенное строительство включают 16 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 2024 г. 2 скважины введено в эксплуатацию скважин (2023 г. 9 мес-7).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 сентября 2024 и 30 сентября 2023 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

В тысячах тенге

	2024 год	2023 год
На 1 января	-	2 153 191
Приобретения	-	20 741
Переведено в нефтегазовые активы	-	(3 468)
Резерв	-	(2 170 464)
На 30 сентября	-	-

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 сентября 2024	На 31 декабря 2023
Готовая продукция – нефть	522 007	399 008
Сырье и материалы	1 532 649	1 755 285
Минус: резерв по устаревшим запасам	(15 535)	(16 057)
	2 039 121	2 138 236

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

В тысячах тенге

	На 30 сентября 2024
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	16 057
Отчисления / (сторнирование) за период	(522)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	15 535

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	На 31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	57 577 999	16 923 991
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 360 760)	(1 290 710)
	56 217 239	15 633 281

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 2023	15 633 281	15 633 281	-	-	-
30 сентября 2024	56 217 239	56 217 239	6 183 031	50 008 872	25 336

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 сентября 2024 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%, по требованию) на сумму 2.785.348 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.989.777 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 15%, по требованию).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	На 31 декабря 2023
Налог на добавленную стоимость	596 798	491 930
Прочие	344 040	517 933
	940 838	1 009 863

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	На 31 декабря 2023
Предоплата за товары и услуги	5 069 042	7 304 646
Предоплата по договорам страхования	40 441	123 012
Минус: авансы, выданные за вносорботные активы	(1 402 509)	(4 304 586)
Минус: резерв по обесценению	(148 172)	(148 172)
	3 558 802	2 974 900

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024
Резерв на обесценение на начало периода	148 172
Создание резерва по сомнительным долгам	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	148 172

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	На 31 декабря 2023
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	43 174	56 681
Прочие	658 211	654 816
	701 385	711 497

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	На 31 декабря 2023
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	1 285 423	729 337
Деньги на счетах в банках, в тенге	446 740	366 074
Деньги в кассе	1 633	875
Денежные средства, ограниченные в использовании	1 001 252	880 402
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(1 001 252)	(880 402)
	1 733 796	1 096 286

По состоянию на 30 сентября 2024 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1 001 252 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 880 402 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2023 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».

27 августа 2022 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Компании за период с 2014 по 2021 годы в расчёте на одну простую акцию в размере 9 200 тенге на сумму 98 882 023 тысячи тенге.

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 и 30 сентября 2023 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	На 30 сентября 2023
Чистая прибыль за год	13 327 267	16 719 535
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	13 327 267	16 719 535
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	1 240	1 556

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 2024	На 31 декабря 2023
Активы, всего	126 098 278	87 723 840
Нематериальные активы	(38 309)	(59 073)
Обязательства, всего	(53 659 300)	(28 612 129)
Итого чистые активы	72 400 669	59 052 638
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	6 736	5 494

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2024
На 1 января	2 347 327
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 24)	140 839
Расходы по созданию резерва	-
На 30 сентября	2 488 166

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 166 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 30 сентября 2024 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

По состоянию на 30 сентября 2024 года, при расчете резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 8% (31 декабря 2024 год: ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 8%).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	31 декабря 2023
Обязательства по историческим затратам	-	-
Обязательства по социальной инфраструктуре	919 356	823 050
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	919 356	823 050

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 2024	823 050	-	823 050
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 24)	49 423	-	49 423
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	-	-
Изменения в оценке	-	-	-
Расходы по созданию резерва	-	-	-
Расход от курсовой разницы	46 883	-	46 883
На 30 сентября 2024	919 356	-	919 356

Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных 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.

Расходы по приросту обязательств с течением времени признаются как часть финансовых затрат. На 30 сентября 2024 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8% (на 30 сентября 2023 года: 8%)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	31 декабря 2023
В тенге	32 002 446	2 816 124
В долларах США	56 408	194 598
В российских рублях	-	3 004
	32 058 854	3 013 726

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	31 декабря 2023
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	210 933	215 497
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	52 494	49 791
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	129 392	122 731
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	220 944	57 87
	1 950 027	1 782 070

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 сентября 2024	31 декабря 2023
Обязательства по договорам с покупателями	10 441 201	18 674 980
Прочее	-	-
	10 441 201	18 674 980

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 2024	31 декабря 2023
Рентный налог	2 208 636	840 627
Налог на добычу полезных ископаемых	903 402	-
НДС	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	67 155	-
Социальный налог	9 823	14 184
Исторические затраты	171 080	171 080
Прочие налоги	64 627	25 818
	3 424 723	1 051 709

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023
Экспортные продажи сырой нефти	41 708 437	44 830 211
Внутренние продажи сырой нефти	16 968 750	5 892 857
Экспортные продажи нефтепродуктов	-	627 554
Внутренние продажи нефтепродуктов	-	17 027 587
	58 677 187	68 378 209

В течение 9 месяцев 2024 года добыча сырой нефти составила 331 296 тонны, из которых 326 541 тонны были реализованы (за 9 месяцев 2023 года: 373 241 тонны добыто, из которых 277 155 тонны были реализованы, переданы на переработку 98 000 тонн).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость нефти**

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023
Износ и амортизация	5 954 758	4 447 787
Налог на добычу полезных ископаемых	3 038 711	3 317 927
Заработная плата и соответствующие налоги	1 833 854	1 170 184
Транспортные услуги и спец техники	1 530 645	1 265 138
НИОКР	1 113 279	-
Товарно-материальные запасы	808 726	842 373
Имущественный налог	482 509	355 009
Текущий ремонт и техобслуживание	187 266	100 468
Питание	146 560	112 153
Страхование	115 485	42 493
Расходы по обслуживанию скважин	65 498	46 267
Услуги охраны	61 820	51 670
Электроэнергия	48 552	22 909
Геологические и геофизические работы	55 755	11 100
Аренда	-	-
Прочие расходы	289 526	202 089
Изменения в запасах сырой нефти	(230 932)	(164 030)
	15 502 012	12 151 597

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023
Нефть для переработки	-	4 005 037
Переработка нефтепродуктов	-	2 983 321
Транспортировка нефтепродуктов	-	899 556
Присадки	-	251 980
	-	8 139 894
ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	15 502 012	20 291 491

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023
<i>В тысячах тенге</i>		
Рентный налог	7 099 343	9 742 179
Таможенные процедуры	5 514 350	7 825 292
Подготовка и транспортировка нефти	5 447 782	790 875
Акциз по нефтепродуктам	-	2 229 075
Демередж	140 227	-
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	102 022	20 244
Износ и амортизация	54 573	53 708
Прочие расходы	870 049	1 265 280
	19 228 346	21 926 653

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023
<i>В тысячах тенге</i>		
Спонсорская помощь и соц. программа	1 317 569	494 100
Заработная плата и соответствующие налоги	1 292 410	1 046 723
Расходы по аренде	318 721	330 118
Налоги и другие платежи в бюджет	124 471	6 795
Командировочные и представительские расходы	73 620	63 497
Износ и амортизация	53 011	56 142
Обучение персонала	45 894	76 223
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	34 208	28 137
Товарно-материальные запасы	25 421	24 887
Страхование	13 283	3 274
Банковские услуги	6 484	3 750
Услуги связи	5 490	4 468
Штрафы и пени	1	4 830
Технологические потери при переработке нефтепродуктов	-	39 307
Прочие расходы	146 605	98 999
	3 457 188	2 281 250

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2023
<i>В тысячах тенге</i>		
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	140 839	134 313
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	-	31 182
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	49 423	51 594
Прочие	951 787	-
	1 142 049	217 089

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023
Процентный доход от выданного займа	413 017	444 646
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	-	30 373
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	413 017	475 019

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 2024	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023
Расходы по текущему подоходному налогу	4 268 116	6 721 138
Расходы по налогу на сверхприбыль	2 223 598	987 306
Итого расходы по текущему подоходному налогу	6 491 714	7 708 444
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	338 169	(281 029)
(Экономия) / расход по налогу на сверхприбыль	33 522	(324 313)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	371 691	(605 342)
Итого расходы по подоходному налогу	6 863 405	7 103 102

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, закончившиеся 30 сентября представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023
Прибыль до налогообложения	20 190 672	23 822 637
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4 038 134	4 764 527
Корректировки с целью учёта:		
Расходы по налогу на сверхприбыль	2 223 598	987 306
Невычитаемые расходы	601 673	1 351 269
Расходы по подоходному налогу	6 863 405	7 103 102

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 2024 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024	31 декабря 2023
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	168 378	156 911
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	303 501	293 385
Переносимые налоговые убытки	206 679	206 679
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	99 746	436 904
	778 304	1 096 879
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	778 304	1 096 879
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(1 165 331)	(1 632 549)
Налоги к уплате	(903 931)	(380 597)
	(2 069 262)	(2 013 146)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	(1 290 958)	(919 267)

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 2024 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 2024 года, истекают в целях налогообложения в 2023-2033 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 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	50 010 033	6 293 126
Торговая кредиторская задолженность	30 910 509	-
Займы предоставленные	4 989 777	4 738 968
Займы полученные	-	-
Авансы выданные за внеоборотные активы	755 200	755 200

Следующие операции со связанными сторонами включены в отчёт о совокупном доходе по состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024	За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2023
Продажи товаров и услуг	16 968 750	44 830 211
Приобретения товаров и услуг	3 035 037	16 956 400
Финансовые доходы	250 809	283 030

На 30 сентября 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 сентября 2023 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 340 750 тысяч тенге и 144 414 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 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 2024	31 декабря 2023
Активы	7 397 614	9 898 979
Обязательства	(1 170 287)	(1 203 212)
Чистая балансовая позиция	6 227 327	8 695 767

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившиеся 30 сентября 2024 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 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, изменённые 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 2024		31 декабря 2023	
	тенге/ доллар США +21%	тенге/ доллар США -21%	тенге/ доллар США +21%	тенге/ доллар США -21%
Чистый доход/(убыток)	1 307 739	(1 307 739)	1 826 111	(1 826 111)

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 2024 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

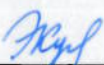
Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие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


По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 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.




 Кусниденова Э. С.
 Заместитель генерального
 директора по экономике и
 финансам


 Кусниденова Э. С.
 Главный бухгалтер