

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

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

В период с 30 сентября 2022 года по 31 декабря 2022 года между акционерами был совершен ряд сделок с простыми акциями АО «Матен Петролеум», в результате чего по состоянию на 30 сентября 2024 года, структура ее акционеров была следующей:

	2024 год		2023 год	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	98,341	78,673	96,7	77,365
Аблазимов Бахаридин Нугманович	1,659	1,327	3,3	2,635
	100	80,000	100	80,000

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов конечной контролирующей стороной Группы является Хуэй Линг.

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

- контракт №230 на осуществление добычи углеводородного сырья на месторождении Кара-Арна; действующий до 16 апреля 2023 года. АО Матен Петролеум 14 апреля 2023 года заключило дополнительное соглашение к контракту на продление периода добычи до 16 апреля 2038 года;
- контракт №223 на осуществление разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Кокарна Восточная; действующий в соответствии с лицензией серии GKI № 1015 (нефть) до 1 января 2028 года;
- контракт №41 на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин; действующая до 31 декабря 2043 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 15 ноября 2024 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером.

Дочерняя организация

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерняя организация (продолжение)

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратад, действующий до 17 февраля 2034 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»). Ряд новых поправок к стандартам вступил в силу с 1 января 2022 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчётность.

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

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

Операции и сальдо счетов

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

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

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

На 30 сентября 2024 года обменный курс КФБ составлял 479,23 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 сентября 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2024 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

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

Объединение бизнеса и гудвилл

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)**

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недрополь- зование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 года	147.650.753	102.434.740	250.085.493
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	8.091.299	-	8.091.299
Поступление	132.453	-	132.453
На 30 сентября 2023 года	155.874.505	102.434.740	258.309.245
На 1 января 2024 года	158.050.899	102.434.740	260.485.639
Дополнительный резерв	954.998	-	954.998
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	4.598.834	-	4.598.834
Поступление	21.230	-	21.230
Выбытия	(5.306)	-	(5.306)
На 30 сентября 2024 года	163.620.655	102.434.740	266.055.395
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2023 года	(72.418.752)	(45.158.879)	(117.577.631)
Отчисления за год	(8.327.410)	(2.799.114)	(11.126.524)
На 30 сентября 2023 года	(80.746.162)	(47.957.993)	(128.704.155)
На 1 января 2024 года	(83.637.144)	(48.839.145)	(132.476.289)
Отчисления за год	(8.325.563)	(2.492.931)	(10.818.494)
Выбытия	5.306	-	5.306
На 30 сентября 2024 года	(91.957.401)	(51.332.076)	(143.289.477)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2024 года	74.413.755	53.595.595	128.009.350
На 30 сентября 2024 года	71.663.254	51.102.664	122.765.918

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

Права на недропользование по месторождению Кара Арна, Восточная Кокарна и Матин с балансовой (текущей) стоимости 33.396.219 тысяч тенге представляют собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 44.170.695 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	141.239	3.885.163	1.057.827	1.150.837	792.855	7.027.921
Поступления	-	-	1.711	-	18.032	19.743
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	17.204	50.218	180.622	86.800	334.844
На 30 сентября 2023 года	141.239	3.902.367	1.109.756	1.331.459	897.687	7.382.508
На 1 января 2024 года	141.239	3.952.303	1.198.695	1.331.459	963.243	7.586.939
Поступления	-	21.800	82.000	2.324.113	23.358	2.451.271
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	121.990	123.328	49.280	47.464	342.062
Выбытия	-	-	(8)	(44.168)	(37.863)	(82.039)
На 30 сентября 2024 года	141.239	4.096.093	1.404.015	3.660.684	996.202	10.298.233
Накопленный износ						
На 1 января 2023 года	-	(1.398.653)	(579.947)	(701.139)	(594.612)	(3.274.351)
Отчисления за год	-	(213.981)	(110.271)	(80.130)	(63.471)	(467.853)
На 30 сентября 2023 года	-	(1.612.634)	(690.218)	(781.269)	(658.083)	(3.742.204)
На 1 января 2024 года	-	(1.683.551)	(726.575)	(809.188)	(680.543)	(3.899.857)
Отчисления за год	-	(219.412)	(121.101)	(198.737)	(75.338)	(614.588)
Выбытия	-	-	8	43.980	37.863	81.851
На 30 сентября 2024 года	-	(1.902.963)	(847.668)	(963.945)	(718.018)	(4.432.594)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 года	141.239	2.268.752	472.120	522.271	282.700	3.687.082
На 30 сентября 2024 года	141.239	2.193.130	556.347	2.896.739	278.184	5.865.639

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	5.346.114	2.228.277
Поступления	5.487.323	10.718.925
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(4.940.896)	(8.422.675)
Выбытие	-	(2.980)
На 30 сентября	5.892.541	4.521.547

По состоянию на 30 сентября 2024 года незавершённое строительство включают 13 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 11 скважин по которым ведутся проектные работы.

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 сентября 2024 года займы выданные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 3.690.892 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.989.777 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до востребования), Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.328 тысяч тенге и Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на 11.048.958 тысяч тенге, Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на 781.087 тысяч тенге, Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 42.649.464 тысяч тенге. Priority Oil & Gas TOO на сумму 2.750.693 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

8. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	3.605.023	3.692.660
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	1.808.507	1.616.037
	5.413.530	5.308.697

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	13.774.568	19.528.913
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	699.787	595.426
	14.474.355	20.124.339

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	2.204.739	6.215.723
Прочие	1.331.531	861.170
	3.536.270	7.076.893

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Предоплата за товары и услуги	9.584.940	11.515.886
Предоплата по договорам страхования	110.709	284.241
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2.944.430)	(5.896.004)
	6.751.219	5.904.123

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские депозиты	43.174	56.681
Прочие	1.223.563	1.217.425
	1.266.737	1.274.106

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	1.285.423	3.634.667
Деньги на счетах в банках, в тенге	3.060.307	764.679
Деньги в кассе	1.967	1.128
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.580.526)	(2.124.041)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	1.980.806	1.490.068

По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.580.526 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: размере 2.124.041 тысяч

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 3% годовых (в 2023 году 3%). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829).

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего количество размещённых ценных бумаг стало 150.000.000 штук, количество размещённых ценных бумаг - 80.000.000 штук.

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Чистая прибыль/(убыток) за год	15.717.871	30.546.644
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	15.717.871	30.546.644
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	196	382

В течение девяти месяцев 2024 и 2023 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы, всего	240.532.231	250.717.069
Минус: нематериальные активы	(94.524)	(142.125)
Минус: обязательства, всего	(94.553.792)	(120.456.501)
Итого чистые активы	145.883.915	130.118.443
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.824	1.626

15. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**АО «Банк Китая»**

22 июля 2015 года, Группа заключила два соглашения о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года, Группа получила два транша по первому соглашению (соглашение А) на сумму 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заёмные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «КоЖан» и на полное погашение займов, предоставленных ОАО «Сбербанком России» и ДБ АО «Сбербанк России».

29 марта 2016 года, Группа получила транш по второму соглашению (соглашение В) на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 17.007.500 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств), который был погашен полностью в январе 2018 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

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

За период действия невозобновляемой кредитной линии с Банком, Группа периодически погашала и реструктурировала задолженность по первому соглашению (Соглашение А).

9 января 2018 года Группа заключила соглашение с Банком в целях получения дополнительных заёмных средств, и 22 января 2018 года получила транш в размере 143.750 тысяч долларов США (эквивалент 46.613.812 тысяча тенге по обменному курсу на день получения средств).

24 июня 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение с Банком на получение транша в сумме 35.250 тысяч долларов США (эквивалент 16.541 тысяч тенге по обменному курсу на день получения средств).

В течение шести месяцев 2023 года Группа погасила задолженность по займу на сумму 10.000 тысяч долларов США (эквивалент 4.655.800 тысяч тенге по обменному курсу на день погашения). По состоянию на 30 сентября 2023 задолженность перед Банком по первому соглашению составляет 140.000 тысяч долларов США, со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,00% годовых. Даты погашения определены как: последний рабочий день июня 2023 года - такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 130.000 тысяч долларов США; последний рабочий день декабря 2024 года - такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 90.000 тысяч долларов США; дата расторжения договора - остаток.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

В июле 2015 года, Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. Группе в целях получения заёмных средств по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых и в этом же месяце получила первый транш в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

В 2016 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по займу от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 22.186.226 тысяч тенге с займами выданными.

В январе 2017 года, Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле 2017 года - четвёртый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге, соответственно по обменному курсу на день получения средств).

В рамках данного соглашения в течение 2020 года Группа погасила заём на сумму 15.502 тысяч долларов США (эквивалентно 6.568.746 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2021 года 37.103 тысяч долларов США (эквивалентно 15.783.353 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2022 года 2.417 тысяч долларов США (эквивалентно 1.109 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 30 сентября, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	60.633.500	75.605.769
Начисленные вознаграждения (Примечание 29)	4.079.170	5.184.408
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	2.581.290	1.589.467
Погашения основного долга	(13.694.000)	(9.156.400)
Погашения вознаграждения	(3.530.813)	(4.186.742)
Подходный налог у источника выплаты	(822.235)	(965.768)
Налог на добавленную стоимость	26.949	35.689
На 30 сентября	49.273.861	68.106.423
Краткосрочная часть	(48.717.446)	(15.363.835)
Долгосрочная часть	556.415	52.742.588

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	4.729.285	4.415.949
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 29)	265.892	248.627
ГРА		(108.517)
На 30 сентября	4.995.177	4.556.059

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объёме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания контрактов на недропользование, раскрытых в *Примечании 1*. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 557 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях.

Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7% (2023 год: 5,5% и 7%, соответственно).

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, расходы по подоходному налогу составили:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	5.811.078	8.015.682
Расходы по налогу на сверхприбыль	2.394.564	1.405.536
Итого расходы по текущему подоходному налогу	8.205.642	9.421.218
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(267.708)	(1.225.337)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	(50.831)	(484.345)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	(318.539)	(1.709.682)
Итого расходы по подоходному налогу	7.887.103	7.711.536

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 30 сентября:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	935.556	935.555
Прочие начисленные обязательства	157.251	39.776
Налоги к уплате	370.198	62.819
Разведочные и оценочные активы	99.746	436.904
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	653.279	620.916
Оценочные обязательства	168.378	156.911
	2.384.408	2.252.881
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(18.080.868)	(19.171.811)
Налоги к уплате	(903.931)	-
	(18.984.799)	(19.171.811)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(16.600.391)	(16.918.930)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов составила 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчётности. На 30 сентября 2023 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Группы, имеющих на 30 сентября 2024 года, истекают в целях налогообложения в 2024-2032 годах.

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

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	23.604.974	38.258.180
Подоходный налог по установленной ставке 20%	4.720.995	7.651.636
Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	2.394.564	1.405.536
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(526.626)	(592.908)
Невычитаемые расходы	1.298.170	(752.728)
Расходы по подоходному налогу	7.887.103	7.711.536

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.616.531	826.216
	1.616.531	826.216

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение девяти месяцев 2024 и 2023 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 1 января 2023 года	895.114	485.410	1.380.524
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	51.928	31.182	83.110
Доходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28)	-	(30.373)	(30.373)
Доход от курсовой разницы, нетто	25.365	13.158	38.523
Расходы по созданию ГРА	-	(448.976)	(448.976)
Реклассификация в краткосрочную часть	(1.000)	-	(1.000)
На 30 сентября 2023 года	971.407	50.401	1.021.808
На 1 января 2024 года	826.216	-	826.216
Дополнительный резерв	954.998	-	954.998
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29)	159.434	-	159.434
Расход от курсовой разницы, нетто	46.883	-	46.883
Реклассификация в краткосрочную часть	(371.000)	-	(371.000)
На 30 сентября 2024 года	1.616.531	-	1.616.531

Группа имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона. В 2016 году, АО Кожан подписал дополнительное соглашение, согласно которому обязательные выплаты по социальной сфере увеличились с 120 до 220 тысяч долларов США.

На 30 сентября 2024 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2024 и 31 декабря 2023 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
В тенге	1.864.355	4.146.745
В долларах США	126.990	364.892
В российских рублях	-	26.137
	1.991.345	4.537.774

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

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

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы полученные за поставку нефти	11.439.330	27.841.073
Авансы полученные за поставку нефтепродуктов	6.092	219.706
Авансы прочее	405	
	11.445.827	28.060.779

В течение девяти месяцев 2024 года Компания заключила договор с VITOL ENERGY TRADING SA на реализацию экспортной сырой нефти в рамках которого были получены средства в счет будущих поставок. Компания ожидает погасить возникшие обязательства по договорам с покупателями в натуральной форме.

21. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ / ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года предоплата по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Корпоративный подоходный налог	-	290.762
	-	290.762

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на сверхприбыль	613.426	-
	613.426	-

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Рентный налог	3.547.980	2.231.814
Налог на добычу полезных ископаемых	1.494.378	-
Исторические затраты	171.080	171.080
Подоходный налог у источника выплаты	251.807	148.808
Социальный налог	23.764	17.259
Прочие налоги	114.736	52.695
	5.603.745	2.621.656

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	367.886	173.522
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	459.078	472.398
Прочие	1.586.525	1.482.441
	2.413.489	2.128.361

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Экспортные продажи сырой нефти	68.962.839	90.478.548
Внутренние продажи сырой нефти	25.257.589	7.901.801
Экспортные продажи нефтепродуктов нефти	-	1.557.923
Внутренние продажи нефтепродуктов	732.292	26.926.143
	94.952.720	126.864.415

В течение девяти месяцев 2024 года добыча сырой нефти Группы составила 518.588 тонн, из которых 513.354 тонн были реализованы (в течение девяти месяцев 2023 года добыча сырой нефти Группы составила 572.838 тонн, из которых 389.102 тонн были реализованы, 183.800 тонн передано в переработку).

2 ноября 2020 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Energy Trading SA., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 360.000 тысяч долларов США. В течение девяти месяцев 2024 года Группа экспортировала 246.654 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом, (за девять месяцев 2023 год: 324.102 тонны).

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**СЕБЕСТОИМОСТЬ НЕФТИ**

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Износ, истощение и амортизация	11.201.737	9.104.402
Налог на добычу полезных ископаемых	4.508.181	4.464.148
Заработная плата и соответствующие налоги	4.073.649	2.690.216
Материалы и запасы	1.675.734	1.438.954
Расходы на транспортировку	1.530.645	1.265.138
Ремонт и обслуживание	795.005	518.311
Аренда	864.223	707.851
Налог на имущество	783.891	576.363
Расходы на питание	393.135	296.453
Электроэнергия	500.972	268.120
Услуги охраны	163.653	115.167
Расходы по обслуживанию скважин	100.748	71.976
Геологические и геофизические работы	109.286	46.148
Страхование	257.091	113.508
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	1.113.279	-
Прочие расходы	922.747	575.100
Изменения в запасах сырой нефти	(411.138)	(17.790)
	28.582.838	22.234.065

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Нефть для переработки	-	4.630.563
Услуги по транспортировке и переработке нефтепродуктов	-	6.882.263
Износ	-	2.364.144
Изменения в запасах нефтепродуктов	-	(183.513)
Присадки	-	380.294

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

	-	14.073.751
Итого себестоимость реализованной продукции	28.582.838	36.307.816

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Подготовка и транспортировка нефти	9.809.757	8.860.800
Таможенные пошлины	9.165.477	11.663.396
Рентный налог	11.771.601	14.920.473
Акциз		3.513.926
Износ и амортизация	54.573	53.708
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	151.962	60.993
Демередж	244.948	124.662
Прочие	458.133	1.519.625
	31.656.451	40.717.583

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Заработная плата и соответствующие налоги	3.475.396	3.217.346
Спонсорская помощь	2.034.853	720.301
Расходы по аренде	345.873	336.567
Консультационные услуги	133.934	195.778
Командировочные и представительские расходы	236.794	209.286
Налоги и другие платежи в бюджет	270.245	158.054
Износ и амортизация	120.487	124.641
Материалы	49.559	56.517
Банковские услуги	20.599	25.772
Услуги связи	21.099	21.533
Обучение персонала	77.139	97.153
Охрана	14.752	11.106
Страхование	20.663	7.795
Коммунальные услуги	6.107	5.563
Штрафы и пени	2.812	57.742
Прочие	397.882	400.860
Тех.потери по нефтепродуктам		71.590
	7.228.194	5.717.604

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Процентный доход от предоставленного займа	1.758.899	1.217.798
Процентный доход по банковским депозитам	57.366	111.954
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	-	30.372
	1.816.265	1.360.124

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Расходы по вознаграждению (Примечание 15)	4.079.171	5.184.408
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 18)	-	31.182
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	265.892	248.627
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 18)	159.434	51.928
Прочие	1.302.852	1.006.005
	6.807.349	6.522.150

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Износ и амортизация	(123.711)	(10.970)
Доход/(убыток) от выбытия основных средств	4.879	-
Прочие	419.731	(251.120)
	300.899	(262.090)

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За девять месяцев 2024 года и 2023 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года
Продажи товаров и услуг	20.415.179	-
Финансовые доходы	1.402.537	1.168.135
Финансовые расходы	16.023	5.893.006
Прочие доходы	70.884	63.640

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы выданные (Примечание 9)	59.469.287	57.945.634
Займы полученные	5.225.238	4.940.418
Авансы выданные	2.013.820	2.013.820
Торговая дебиторская задолженность	699.787	595.426
Торговая кредиторская задолженность	44.089	41.820

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 324.153 тысяч тенге и 155.761 тысячи тенге, соответственно.

32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)

Условные обязательства по Контрактам на недропользование*Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

Кредитный риск

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

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 Группы в основном связан с задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

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

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

Деноминированы в долларах США	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы	58.937.550	59.286.618
Обязательства	(50.556.491)	(62.121.749)
Чистая балансовая позиция	8.381.059	(2.835.131)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 13%/(10)% (в 2023 году: 13%/(10)%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года (продолжение)**

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 13%/(10)% по сравнению с действующими (за девять месяца 2023 года: 13%/(10)%).

25. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 13% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2023 году: увеличение на 13%, уменьшение на 10%).

	За период, закончившийся 30 сентября 2024 года		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	
	Тенге / доллар США +21%	Тенге / доллар США -21%	Тенге / доллар США +21%	Тенге / доллар США -21%
Чистый (убыток)/прибыль	(25.325.370)	25.325.370	(595.378)	595.378

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 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 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО 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