

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Ушкую» (далее «Компания») осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе, основной деятельностью Компании является разведка и добыча углеводородов.

Компания была зарегистрирована в качестве товарищества с ограниченной ответственностью на территории Республики Казахстан 20 декабря 2010 года. В соответствии с решением акционеров от 27 апреля 2015 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество 22 мая 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение за 1 квартал 2022 и 2021 годов выплата дивидендов не производилась.

Юридическое название	АО «УШКУЮ»
Юридический адрес	г. Актау, Промзона №6, здание №150, здание АО «КазАзот», Республика Казахстан
№ Регистрации	Товарищество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 20 декабря 2010 года, регистрационное свидетельство №107330-1910-ТОО
№ Перерегистрации	Товарищество было перерегистрировано в акционерное общество Департаментом юстиции г. Актау, Республики Казахстан 22 мая 2015 года, регистрационное свидетельство №2430-1943-01-АО
Юридический статус	Акционерное общество
Юридический статус	Акционерное общество перерегистрировано 26 октября 2018 года в связи с изменением наименования Акционерного Общества с АО «Ансаган Петролеум» в АО «Ушкую»

Компания имеет лицензию на технологическое проектирование и эксплуатацию нефтяного месторождения (разведка, добыча углеводородного сырья). Геологический отвод №13009168 от 11 июня 2013 года. 05 июня 2013 года Компания заключила соглашение с ТОО «Кор-Таж» о купле-продаже прав на недропользование и активов в отношении контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетыбай Северо-Западный в Мангистауской области Республики Казахстан (далее «Месторождение»), регистрационный №1483 от 04 августа 2004 года (далее «Контракт на недропользование»).

07 июня 2013 года дополнение №3 к контракту на недропользование было подписано между Министерством нефти и газа Республики Казахстан, ТОО «Кор-Таж» и Компанией, согласно которому права на недропользование были переданы Компании. 29 августа 2013 года было подписано дополнение №4 к контракту на недропользование о продлении срока разведки с учетом продления для оценки до 04 августа 2015 года. В дополнении №5 от 15 ноября 2013 года к контракту на недропользование под регистрационным №3967 – УВС было утверждено новое Приложение №3-2 «Геологический отвод», выданный Государственным учреждением «Комитет геологии и недропользования» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 17 октября 2013 года №119 РД-УВС. 07 февраля 2014 года было заключено дополнение №6 к контракту на недропользование, относительно изменений рабочей программы.

В апреле 2014 года Компания получила отчет об оценке запасов сырой нефти и анализ разработки месторождения, подготовленный ТОО «Проектный институт OPTIMUM» и 02 июля 2014 года регулирующие органы утвердили запасы сырой нефти месторождения в размере 15 982 тыс. тонн, и Компания перешла на стадию добычи.

В декабре 2014 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №7 к контракту на недропользование относительно расширения геологического отвода, поисково-разведочных работ, открытие новых продуктивных структур Т2 (Ушкую и Западный Ушкую) и изменения рабочей программы за 2014 – 2015 годы.

30 января 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили дополнение №8 к контракту на недропользование относительно добычи сырой нефти, изменений рабочей программы за 2014-2024 годы и разрешения на экспорт сырой нефти.

18 июня 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №9 к контракту на недропользование в отношении замены юридического статуса ТОО, на всех контрактах на недропользование, на АО.

30 декабря 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №10 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

12 октября 2017 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №11 к контракту на недропользование относительно внесения изменений в обязательства по контракту.

В 2017 году Компания произвела уточнение геолого-физической характеристики месторождения, в частности уточнения подсчетных параметров в связи с изменением блокового строения и увеличения количества пробуренных скважин. По результатам анализа разработки месторождения, проведенного ТОО «Проектный институт «ОPTIMUM», запасы разведанной извлекаемой сырой нефти месторождения составили 38 605 тыс. тонн.

20 февраля 2019 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №12 к контракту на недропользование в отношении замены наименования Компании с АО «Ансаян Пертолеум» в АО «УШКУЮ».

25 февраля 2019 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №13 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже.

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов следующие физические и юридические лица являлись акционерами Компании:

	30 сентября 2022 года		30 сентября 2021 года	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазиев Бахаридин Нугманович	30,0	1 177 252	30,0	1 177 252
Достыбаев Ержан Нурбекович	10,0	392 417	10,0	392 417
Абишов Аскат Жакыпович	8,0	313 934	8,0	313 934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8,0	313 934	8,0	313 934
ТОО «Ордабасы Шракат»	7,8	306 321	7,8	306 321
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,13	162 147	4,13	162 147
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	23,0	902 717	23,0	902 717
Атабаев Тахир Даниярович	6,95	272 887	6,95	272 887
Сисенов Айтпай Фандыбаевич	2,1	82 565	2,1	82 565
	100	3 924 174	100	3 924 174

Финансовую и операционную политику Компании определяют физические лица, владеющие в совокупности 40% доли в акционерном капитале Компании: Аблазиев Б.Н., Достыбаев Е.Н.

На 30 сентября 2022 и 2021 годов общее количество сотрудников составляло 27 и 30 человек, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Основа подготовки

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета,

принятыми в Республике Казахстан. Согласно этим правилам и положениям компании, которые имеют контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Обменные курсы иностранных валют, используемые в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	30 сентября 2022 года	30 сентября 2021 года
Доллар США	476,89	425,67

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в тех периодах, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в

определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов на отчетную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства, краткосрочные и долгосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибыли или убытка и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и приведенной стоимостью всех денежных потоков, которые Компания ожидает получить.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на год. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием

эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в финансовые расходы в составе прибыли или убытка.

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенному методу по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость ее добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов, ожидаемых для осуществления завершения реализации.

Нефтегазовые активы и основные средства

Затраты на поисково-разведочные работы

Затраты на геологоразведочные работы и геофизические исследования признаются в составе прибыли или убытка. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нефтегазовых активов (незавершенное строительство) до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы на сухую скважину.

В случае если найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут и дальше классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить продолжающееся намерение разрабатывать или каким-либо другим способом извлечь ценность из открытия. В противном случае затраты списываются на расходы.

Когда доказанные запасы нефти и природного газа установлены, и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в класс нефтегазовых активов после того, как проведена оценка обесценения, и признан возникающий в результате этого убыток от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Нефтегазовые активы и основные средства

Нефтегазовые активы и основные средства первоначально учитываются по себестоимости. Стоимость активов, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, затраты на производственный персонал и соответствующую долю накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, связанных с обязательством, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Впоследствии нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода из расчета доказанных разработанных запасов рассматриваемого месторождения, за исключением случаев, когда срок полезной службы актива меньше остаточного срока службы месторождения, и в этих случаях применяется прямолинейный метод. Ставка износа или истощения затрат на разработку месторождения с применением производственного метода учитывает расходы, понесенные на сегодняшний день.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и сумм обесценения, если таковое имело место быть.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

	(кол-во лет)
Здания и сооружения	до 10
Машины и оборудования	от 3-10
Транспортные средства	от 5-10
Прочие	от 4-10

Остаточная стоимость и срок полезного использования амортизации актива пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание учитываются по мере возникновения. Расходы по замене крупных запасных частей или компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. Прибыль или убыток, возникающий в результате выбытия основных средств, по мере их возникновения отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов. При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование)

учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

Все прочие затраты по займам признаются в прибыли или убытке в период их возникновения.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определенные категории работников.

Компания также удерживает с заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также выплачивает 2% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли или убытке за год.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания признала обязательства по возмещению исторических затрат, понесенные Правительством по месторождению Жетыбай Северо – Западный, согласно условиям Контракта

на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль признается в прибыли и убытке за год, за исключением случаев, когда он включается в состав прочего совокупного дохода или непосредственно в состав собственного капитала, так как относится к операциям, которые также признаются в том же или другом периоде, в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые были введены на дату отчета о финансовом положении. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает последствия того, как на дату отчета о финансовом положении Компании ожидает возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, также посредством возврата НДС денежными средствами от налогового органа.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности, кроме обязательств, предполагающих выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, чтобы погасить эти обязательства, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод для Компании, относящиеся к данным активам.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения. Износ прочих нефтегазовых активов, связанных с обязательством по ликвидации активов и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка,

заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Признание выручки

Компания занимается деятельностью по добыче и реализации сырой нефти и попутных нефтяных вод. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с покупателями, контракты с покупателями, как правило, единственное обязательство к исполнению. Компания признает выручку при передаче контроля над товаром покупателю.

Компания признает доходы от продажи продукции, оцениваемой по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом возвратов и уценок, торговых скидок и скидок по объему. Возвраты и скидки не оказывают существенного влияния на признание дохода от реализации продукции.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Компанией товаров или услуг и оплатой покупателем этих товаров или услуг является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе финансовых доходов отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают расходы на выплату вознаграждения по займам полученным, расходы, связанные с признанием справедливой стоимости выданных беспроцентных займов, а также расходы по амортизации дисконта по полученным беспроцентным займам. Финансовые расходы признаются в том периоде, в котором они понесены.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

3. ПЕРЕСЧЕТ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, руководство Компании приняло решение произвести пересчет отчета о движении денежных средств за 2021 год. Движение денежных средств за 2020 год было представлено косвенным методом. По мнению руководства Компании, информация о движении денежных средств, составленная прямым методом, предоставляет для конечного пользователя более полную и уместную информацию о движении денежных средств Компании за отчетный период.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	236	133
Денежные средства на сберегательных счетах	-	379
Денежные средства на текущих банковских счетах	23	96 000
Денежные средства на депозите	108 466	-
Итого:	108 726	96 512 (125 598)

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность	121 600	188 426
Дисконт	-	(12 087)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 309)	(2 339)
Итого:	113 291	174 000

По состоянию на 30 сентябрь 2022 года дебиторская задолженность представлена реализацией сырой нефти и реализацией основных средств.

На 30 сентябрь 2022 года остаток дебиторской задолженности ТОО «OilPreparationTerminal», образовавшейся в связи с реализацией в 2015 году данной компании основных средств на сумму 630 327 тыс. тенге, составила 87 334 тыс. тенге. Дата погашения до конца 2022 года.

Справедливая стоимость была рассчитана в 2018 году как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 13,8%, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан на схожих условиях.

Амортизация корректировки до справедливой стоимости за годы, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, составили 0,0 тыс. тенге и 12 087 тыс. тенге, соответственно, и были отражены в составе финансовых доходов Компании (Примечание 25).

Движение дисконта

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На 1 января	(65 792)	(163 298)
Доходы по амортизации дисконта за период	-	97 506
На 30 сентябрь 2022г.	(65 792)	(65 792)
	(65 792)	(53 705)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На 1 января	(7 258)	(450 760)
Восстановлено за период (Примечание 28)	-	444 060
Начислено за период (Примечание 28)	-	(558)
На 30 сентябрь 2022г.	(7 258)	(7 258)

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 60 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Тенге	18 797	410 585
Доллар США	102 803	45 695
Итого:	121 600	456 280
		267 854

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Готовая продукция - сырая нефть	89 920	232 643
Трубы и насосное оборудование	57 829	171 479
Сырье и материалы	21 289	53 534
	169 038	457 656
Резерв на корректировку к чистой стоимости реализации (готовая продукция)	-	(73 677)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(9 629)	(126 526)
Итого:	159 408	257 453

Движение резерва на корректировку до чистой стоимости реализации (готовая продукция)

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На 1 января	-	(1 951)
Начислено за период	-	-
Использовано за период	-	1951

На 30 сентябрь

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На 1 января	(9 629)	(37 059)
Восстановлено за период (Примечание 28)	-	27 340
Использовано за период	-	-
На 30 сентябрь	(9 629)	(9 629)

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 сентябрь 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего
Основная сумма займов	384 442	22 303 053	22 687 495	402 442	22 303 053	22 705 495
Начисленные вознаграждения	367	-	367	367	-	367
Дисконт	-	(6 926 920)	(6 926 920)	-	(6 926 921)	(6 926 921)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(335 491)	-	(335 491)	(348 062)	-	(348 062)
Итого:	49 318	15 376 132	15 425 451	54 748	15 376 132	15 430 880

Долгосрочные займы были выданы в 2017 году физическим лицам, являвшимся на момент их выдачи акционерами Компании. Займы выданы на беспроцентной основе на 8 лет, до 2025 года. На конец 30 сентябрь 2022 и 2021 отчетных периодов данные физические лица не являются держателями акций Компании. В 2018 году было признано изменение до справедливой стоимости долгосрочных займов, выданных акционерам, первоначальная сумма дисконтирования по которым была признана в капитале. Доходы по амортизации дисконта за 30 июня 2022 и 2021 годы были признаны в финансовых доходах (Примечание 25).

Движение дисконта

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На 1 января	(6 926 921)	(8 311 855)
Доходы по амортизации дисконта за период	-	1 384 934
На 31 декабря	(6 926 921)	(6 926 921)

Краткосрочные займы выданы в 2017 и 2018 годах. На конец 2021 года 130 951 тыс. тенге составляют требования Компании к связанным сторонам и 271 491 тыс. тенге прочим юридическим и физическим лицам. Краткосрочные займы выданы сроком до 1 года и ежегодно пролонгируются на следующий финансовый год. В отчетном периоде часть краткосрочных займов в сумме 152 216 тыс. тенге были погашены путем составления трехсторонних договоров сессии.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На 1 января	(335 491)	(437 033)
Начислено за период (Примечание 28)	-	(25 190)
Восстановлено за период (Примечание 28)	-	114 162
На 30 сентябрь 2022	(335 491)	(348 061)

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные	161 105	138 260
Налоговые активы (кроме корпоративного подходного налога)	87	2 156
Дебиторская задолженность работников	401	228
Предоплата за страхование	1 811	850
Прочие активы	5 501	-
Корпоративный подходный налог	1 500	
Итого:	170 406	141 494

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства, ограниченные в использовании, на сберегательных счетах в ДБ АО «Сбербанк»	2 612 2 889	2 612 -
Итого:	5 501	2 612

Целевое назначение депозитного счета является создание Компанией ликвидационного фонда, формируемого недропользователем для устранения последствий операций по недропользованию согласно требованиям законодательных актов Республики Казахстан о недрах и недропользованию. Ставка вознаграждения по депозиту 1,5% годовых.

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудования	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	9 889 613	750 574	5 626 821	86 079	2 669	385 917	16 741 673
Поступления	-	-	-	-	-	881	881
Выбытия	(5 901)	(4 516)	-	-	-	(19 856)	(30 273)
Обесценение (Примечание 28)	10 153	-	-	-	-	-	10 153
На 31 декабря 2021 года	9 893 865	746 058	5 626 821	86 079	2 669	366 942	16 722 434
Переводы с товарно-материальных запасов	-	-	-	20 000	-	-	20 000
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Восстановление стоимости обесцененных основных средств (Примечание 28)	-	-	-	-	-	-	-
На 30 сентябрь 2022 года	9 893 865	746 058	5 626 821	106 079	2 669	363 161	16 742 434
Накопленный износ							
На 31 декабря 2020 года	(3 673 935)	(242 786)	(241 525)	(51 971)	(205)	(95 805)	(4 306 227)
Начислено за год	(238 779)	(19 411)	(20 311)	(8 787)	(616)	(11 466)	(299 370)
Выбытия	3 836	3 487	-	-	-	15 066	22 389
На 31 декабря 2021 года	(3 908 878)	(258 710)	(261 836)	(60 758)	(821)	(92 205)	(4 583 208)
Начислено за год	(142 139)	(12 168)	(11 281)	(7 923)	(462)	(3 999)	(177 972)
Выбытия	-	-	-	-	-	(1 510)	(1 510)
На 30 сентябрь 2022 года	(4 003 827)	(270 878)	(273 117)	(68 681)	(1 283)	(97 714)	(4 762 690)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	5 984 987	487 348	5 364 985	25 321	1 848	274 737	12 139 226
На 30 сентябрь 2022 года	5 842 848	475 180	5 353 704	37 398	1 386	269 228	11 979 744

Активы в форме права пользования представляют собой нежилые помещения, арендуемые под офис Компании (Примечание 16).

В 2020 году Компания провела тест на обесценение объектов основных средств. По результатам теста Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость части объектов меньше, чем их балансовая стоимость. Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности активов, приведены в Примечании 4. Сумма обесценения в размере 4 637 206 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2020 год (Примечание 28).

По состоянию на 30 сентября 2022 года дополнительных признаков обесценения нет.

Основные средства, находящиеся в залоге

Компания предоставила в качестве обеспечения по полученным займам (Примечание 14) основные средства со следующей балансовой стоимостью:

	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года (тыс. тенге)
Здания и сооружения	6 293 981	6 293 981
Машины и оборудования	103 574	103 574
Прочие активы	56 803	56 803
Итого:	6 454 358	6 454 358

11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	30 сентября 2022 год (тыс. тенге)	2021 год (тыс. тенге)
На 1 января	4 276 580	4 282 586
Поступило из товарно-материальных запасов	-	-
Перенесено в товарно-материальные запасы	-	(6 006)
Обесценение (Примечание 28)	-	-
На 30 сентября 2022г.	4 276 580	4 276 580

Незавершенное строительство представляет собой капитализацию расходов Компании на разработку и строительство 6 скважин, находящихся в процессе строительства, а также объектов обустройства нефтяных и газовых месторождений.

В связи с финансовыми затруднениями Компании и ожиданием мероприятий по интенсификации пласта и до ввода в эксплуатацию с 01 марта 2016 года 5 скважин находятся в режиме консервации.

Эксплуатационная горизонтальная скважина №118 находится в освоении, проделаны ГТМ (геолого-технические мероприятия) по повышению нефтеотдачи пласта. Однако, из-за сложившейся конъюнктуры рынка, обусловленной низкими ценами на нефть, решение о проведении ГТМ отложено на более поздний срок.

В 2020 году Компания провела тест на обесценение объектов незавершенного строительства. По результатам теста Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость части объектов незавершенного строительства меньше, чем их балансовая стоимость. Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности активов, приведены в Примечании 4. Сумма обесценения в размере 2 012 454 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2020 год (Примечание 28).

В связи с тем, что среднегодовая цена на нефть в 2021 году по сравнению с предыдущим периодом выросла и продолжает расти в 2022 году, Компания ожидает улучшения финансовых возможностей, в том числе и для ввода в эксплуатацию скважин и проведения геолого-технических мероприятий для интенсификации добычи нефти, что приведет к увеличению выручки Компании. Соответственно, Компания ожидает, что все объекты незавершенного

строительства будут введены в эксплуатацию, и руководство Компании считает, что на конец 2021 года признаков дополнительного обесценения объектов незавершенного строительства нет.

12. ЗАЙМЫ

	Валюта займа	Ставка вознаграждения	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	10,75%	50 256 000	50 256 000
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	-	500 000	500 000
ОО Локальный профсоюз работников АО «КазТрансГаз»	Долл. США	2,00%	15 848 300	14 345 521
ОО Локальный профсоюз работников АО «КазТрансГаз»	Тенге	14,00%	-	-
Аблазимов Бахаридин Нугманович	Долл. США	-	1 180 637	1 068 686
Достыбаев Ержан Нурбекович	Долл. США	-	3 839 758	3 475 662
Идрисов Динмухамет Аппазович	Тенге	-	142 685	142 684
Проектный институт ТОО «OPTIMUM»	Тенге	-	-	4 700
Вознаграждение к уплате	Долл. США	-	4 211 684	3 594 747
Вознаграждение к уплате	Тенге	-	23 413 272	19 372 483
Итого:			99 392 335	92 760 483

Сумма займов и вознаграждений по ним на 30 сентября 2022 года составила 99 392 335 тыс. тенге.

ТОО «Казахстанские коммунальные системы»

В 2018 году Компания подписала договор займа с ТОО «Казахстанские коммунальные системы» №2008/05/14 от 14 мая 2018 года, сумма займа 50 256 000 тыс. тенге, эквивалентном сумме 12 962 500 тыс. рублей на дату оплаты по курсу Национального Банка РК со ставкой вознаграждения 10,75% сроком на два года. Целевое назначение займа погашение задолженности Компании перед АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и задолженности по займам, предоставленным связанными сторонами. В соответствии с заключенными соглашениями между сторонами сроки погашения займа продлены до сентября 2022 года.

В 2019 году по договору займа №41/19-юр от 27 сентября 2019 года Компания привлекла от ТОО «Казахстанские коммунальные системы» дополнительную беспроцентную финансовую помощь в сумме 500 000 тыс. тенге. Сроки погашения займа до сентября 2023 года.

ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз»

Согласно Соглашению о взаиморасчетах и новации обязательств по возврату депозита от 31 января 2018 года ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз» соглашается за счет депозитов произвести досрочное погашение задолженности по обязательствам Компании перед АО «QazaqBanki» по договору банковского займа в общей сумме 33 233 тыс. долларов США и 451 186 тыс. тенге. Ставка вознаграждения по займам в долларах США 2% годовых и 14% годовых по займам в национальной валюте.

В 2021 году сумма займа в размере 451 186 тыс. тенге и сумма начисленных вознаграждений в размере 363 388 тыс. тенге были погашены путем заключения трехстороннего договора уступки права требования (цессии).

Займы, привлеченные от собственников

Недисконтированная сумма займов, привлеченных от собственников Компании, на конец 2021 года составляет 224 934 тыс. тенге и 17 396 тыс. долларов США. В 2020 году сроки погашения беспроцентных займов, полученных от собственников Компании, были продлены до второго полугодия 2022 года. В 2021 году сроки погашения дополнительно были продлены до второго полугодия 2024 года. Займы на момент продления в 2021 и 2020 годах были продисконтированы с использованием ставки процента в размере 18,98% годовых, представляющей собой

средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях. Корректировки до справедливой стоимости в 2021 году в сумме 2 848 023 тыс. тенге и в 2020 году в сумме 1 457 570 тыс. тенге признаны в составе собственного капитала Компании.

Вознаграждения к уплате

В составе вознаграждений к уплате на конец 2021 года учитываются обязательства по вознаграждениям перед Dragon Fortune Pte Ltd в сумме 9 617 тыс. долларов США. Основная сумма займа в размере 48 934 тыс. долларов США, привлеченного по Соглашению о займе от 18 ноября 2013 года, в 2018 году в полной сумме была перенесена на связанное лицо Идрисова Д.А. по Договору уступки права требования №18-20 от 10 апреля 2018 года. В 2020 году срок погашения задолженности по вознаграждению в сумме 9 617 тыс. долларов США был продлен до июня 2024 года. Данные обязательства были продисконтированы с использованием ставки процента в размере 18,98% годовых, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях. Корректировка до справедливой стоимости в 2020 году в сумме 4 645 тыс. долларов США или 1 953 197 тыс. тенге признана в составе финансовых доходов Компании за 2020 год (Примечание 25).

На 30 сентябрь 2022 и 2021 годов займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть:		
Займы	66 604 300	65 106 221
Вознаграждение к уплате	24 760 980	20 374 824
Итого краткосрочная часть	91 365 279	85 481 045
Долгосрочная часть:		
Займы	8 520 894	7 734 248
Дисконт по основной сумме займов	(3 357 814)	(3 047 216)
Вознаграждение к уплате	4 586 327	4 151 439
Дисконт по начисленным вознаграждениям	(1 722 352)	(1 559 033)
Итого долгосрочная часть	8 027 055	7 279 438
Итого:	99 392 335	92 760 483

Движение дисконта

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
На 1 января	(4 606 249)	(3 410 767)
Доход от изменения справедливой стоимости займов, полученных от собственников, признанный через капитал	-	(2 848 023)
Доход от изменения справедливой стоимости вознаграждений к погашению, признанный в составе финансовых доходов (Примечание 25)	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	-	1 718 484
Влияние курса валют	(350 145)	(65 943)
На 30 сентябрь	(4 956 394)	(4 606 249)

В 30 сентябрь 2022 и 2021 годах Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 30 сентябрь 2022 и 2021 годах. Начисленные вознаграждения в сумме 0,0 тыс. тенге (2021 год: 5 731 444 тыс. тенге) были признаны в составе финансовых расходов (Примечание 26).

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 30 сентябрь 2022 году

	30 июня 2021 года	Погашено	Погашено взаимозачет ными операциями	Начислено вознаграждений	Корректировка справедливой стоимости	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге) 30 сентябрь 2022 года
Задолженность по основной сумме займов	69 793 253	(4 700)	-	-	-	1 978 826	71 767 379
Задолженность по вознаграждениям	22 967 230	-	-	4 271 542	-	386 184	27 624 956
Итого:	92 760 483	(4 700)	-	4 271 542	-	2 365 010	99 392 335

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2021 году

	30 июня 2020 года	Погашено	Погашено взаимозаче тными операциями	Начислено вознагражде ний	Корректировка справедливой стоимости	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Задолженность по основной сумме займов	71 279 197	-	(451 186)	-	(1 569 359)	534 601	69 793 253
Задолженность по вознаграждениям	17 076 881	(701)	(363 388)	5 731 444	439 820	83 174	22 967 230
Итого:	88 356 078	(701)	(814 574)	5 731 444	(1 129 539)	617 775	92 760 483

13. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 105 692	2 514 587
Дисконт	(53 170)	(218 522)
Итого краткосрочная часть	2 052 522	2 296 065
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	770 670	790 669
Дисконт	(168 798)	(252 565)
Итого долгосрочная часть	601 873	538 104
Итого:	2 654 395	2 834 169

В 2020 году Компания заключила соглашения с крупными кредиторами о продлении сроков погашения кредиторской задолженности перед ними до конца 2023 года. Такие суммы обязательств в 2020 году были перенесены в состав долгосрочных обязательств и продисконтированы с использованием ставки процента в размере 18,98% годовых, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях. Корректировка до справедливой стоимости в сумме 797 167 тыс. тенге признана в составе финансовых доходов Компании 2020 года (Примечание 25). Расходы по амортизации дисконта, признанные в составе финансовых расходов 2021 года, составили 326 080 тыс. тенге (примечание 26).

(тыс. тенге)

Движение дисконта

	30 сентябрь 2022 год	2021 год
На 1 января	(471 087)	(797 167)
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности, признанный в составе финансовых доходов (Примечание 25)	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	170 722	326 080
На 30 сентябрь	(300 365)	(471 087)

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	30 сентябрь 2022 года	31 декабря 2021 года (тыс. тенге)
Тенге	2 876 361	3 305 256
Доллар США	-	-
Итого:	2 876 361	3 305 256

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентябрь 2022 года (тыс. тенге)	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть обязательств	553	1 693
Долгосрочная часть обязательств	1 365	1 365
Итого:	1 918	3 058

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания в 2019 году признала в финансовой отчетности обязательства по аренде офисных помещений и активы в форме права пользования в сумме приведенной стоимости всех арендных платежей до конца срока аренды, составившей на дату признания 12 321 тыс. тенге. Арендные платежи до конца срока аренды были дисконтированы с использованием ставки 9,25% годовых.

В 2020 году размер ежемесячных арендных платежей был снижен со стороны арендодателя с 250 тыс. тенге до 63 тыс. тенге. Компания пересчитала сумму обязательств по аренде и сумму активов в форме права пользования по первоначальной ставке процента.

Изменения в текущей стоимости обязательств за 30 сентябрь 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	30 сентябрь 2022 год (тыс. тенге)	2021 год
На 1 января	3 058	2 759
Поступление	-	90
Пересчитано	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	123	209
Выплаты /Взаимозачеты за период	(1 052)	-
На 31 сентябрь 2022г.	2 129	3 058

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	30 сентябрь 2022 год (тыс. тенге)	2021 год
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 12)	462	616
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 26)	123	209
Итого:	585	825

15. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	2 478 908	1 972 803
Начисленная пеня за невыполнение обязательств по историческим затратам		138 309
Обязательство по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	-	-
Итого прочие финансовые обязательства	2 478 908	2 111 112
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по налогам	114 315	74 018
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	6 539	853
Обязательства по вознаграждениям работникам	(856)	682
Оценочные обязательства по судебным тяжбам	15 508	15 508
Авансы полученные	-	848
Прочая кредиторская задолженность	(29 696)	407
Итого прочие нефинансовые обязательства	105 821	92 316
Итого:	2 584 719	2 203 428

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 год	2021 год
На 1 января	375 196	360 892
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 26)	-	14 304
На 30 сентябрь 2022г.	375 196	375 196

Руководство полагает, что по состоянию на 30 сентябрь 2022 и 2021 годов обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный, в сумме 375 196 тыс. тенге и 360 892 тыс. тенге соответственно, достаточны для проведения работ по физической ликвидации скважин, демонтажу наземных основных производственных фондов и рекультивации земли. Руководство полагает, что данное обязательство, вероятнее всего, будет исполнено на этапах завершения добычи на данном месторождении, ожидаемое в 2038 году.

По состоянию на 31 декабря 2021 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 381 460 тыс. тенге (2020 год: 381 460 тыс. тенге).

На 31 декабря 2021 года, после применения ставки инфляции равной 8,4% (2020 год: 7,5%) и ставки дисконтирования равной 9,0% (2020 год: 9,0%), текущая стоимость обязательств Компании по ликвидации и восстановлению месторождения составляет 375 196 тыс. тенге (2020 год: 360 892 тыс. тенге).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представляют обязательства Компании по возмещению исторических затрат.

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 год	2021 год
На 1 января	574 589	922 665
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 26)	36 656	89 664
Курсовая разница (нетто)	15 544	8 038

Реклассификация в краткосрочную часть
На 30 сентябрь 2022г.

(339 452)
287 336

(445 778)
574 589

Согласно условиям контракта на недропользование №1483 от 04 августа 2004 года Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан по месторождению Жетыбай Северо-Западный и обязана нести расходы по развитию социальной инфраструктуры в Мангистауской области и по программам обучения сотрудников.

На 30 сентября 2022 года номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 2 379 тыс. долларов США и 1 027 111 тыс. тенге (2021 год: 2 379 тыс. долларов США и 1 027 111 тыс. тенге).

Данные обязательства отражены по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 7,19%.

18. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2022 и 2021 годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 242 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение 31 марта 2022 и 2021 годов выплаты по дивидендам не производились.

За годы, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, базовый убыток на одну простую акцию составил:

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 2021 год
Убыток за год	(7 037 921)	(6 946 900)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового убытка на акцию	100 000	100 000
Базовый убыток на акцию (тыс. тенге)	(48,60)	(69,47)

По состоянию на 30 сентябрь 2022 и 2021 годов балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Активы, всего	32 748 064	33 240 638
Нематериальные активы	(1 363)	(288)
Обязательства, всего	(105 295 900)	(98 750 923)
Итого чистые обязательства	(72 547 836)	(65 510 573)
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции, (тыс. тенге)	(725,49)	(655,11)

19. ВЫРУЧКА

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 30 сентябрь 2021 год
Экспортные продажи сырой нефти	832 743	847 811
Внутренние продажи сырой нефти	242 768	151 339
Комиссия за утилизацию попутных нефтяных вод	757	-
Итого:	1 076 268	999 150

В течение 30 сентябрь 2022 года 84,5% от всех продаж занимали продажи Vitol Energy Trading S.A. (Швейцария). В 2021 году 84,5% от всех продаж занимали продажи VitolCentralAsia S.A. (Швейцария).

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 год	30 сентябрь 2021 год
Износ и амортизация	176 564	226 311
Услуги сторонних организаций	198 540	134 415
Налоговые расходы	32 662	113 689
Налог на добычу полезных ископаемых	116 658	21 578
Товарно-материальные запасы	21 578	32 208
Заработная плата и соответствующие налоги	46 526	24 419
Изменение в запасах сырой нефти	(2 174)	45 556
Прочие расходы	1 014	1 443
Итого:	591 368	599 619

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 год	30 сентябрь 2021 год
Рентный налог	194 160	129 585
Таможенные процедуры и пошлины	135 254	100 867
Транспортировка нефти	91 049	80 138
Прием и хранение нефти	36 734	39 846
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	11 908	5 178
Прочие	1 495	1 520
Итого:	470 601	357 134

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 год	30 сентябрь 2021 год
Заработная плата и соответствующие начисления	45 141	33 580
Услуги сторонних организаций	11 555	8 386
Налоги и прочие платежи в бюджет	2 183	2 554
Резерв по отпускам	2 777	4 485
Износ и амортизация	3 016	1 963
Товарно-материальные запасы	1 012	624
Командировочные и представительские расходы	-	-
Прочее	36 042	13 799
Итого:	(101 727)	65 391

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	(тыс. тенге)	
	30 сентябрь 2022 год	30 сентябрь 2021 год
Доход от корректировки выданных займов до справедливой стоимости (Примечание 9)	-	-
Доход от корректировки долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости (Примечание 7)	-	-
Доход от изменения справедливой стоимости вознаграждений к погашению (Примечание 14)	-	-
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 15)	-	-
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках	6 600	48
Итого:	6 600	48

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 30 сентябрь 2021 год
Расходы по процентам (Примечание 14)	4 271 542	4 296 099
Расходы по корректировке до справедливой стоимости полученных займов (Примечание 14)	-	-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 15)	-	-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости исторических затрат (Примечание 19)	36 656	-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	-	-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 18)	-	-
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 16)	123	-
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	249 120	161
Итого финансовые расходы	4 557 440	4 296 260

25. ДОХОД / (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 30 сентябрь 2021 год
Доход от курсовой разницы	4 476 160	4 347 475
Убыток от курсовой разницы	(6 885 664)	(4 619 588)
Итого:	(2 409 504)	(3 071 379)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	30 сентябрь 2022 год	(тыс. тенге) 30 сентябрь 2021 год
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (Примечание 7)	12 571	-
Доходы от выбытия активов, нетто	-	11 060
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки выданным по займам (Примечание 9)	-	-
Доходы по восстановлению резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 8)	(17 562)	-
Доходы по восстановлению стоимости обесцененных основных средств (Примечание 12)	-	-
Доходы по списанию оценочных обязательств по судебным тяжбам (Примечание 17)	-	-
Прочие доходы	3 592	7 130
Итого прочие доходы	(1 399)	18 190
Расходы при обмене валюты, нетто	(4 950)	(1 220)
Расходы по обесценению основных средств и незавершенного строительства (Примечание 12, 13)	-	-
Расходы по начислению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 7, 9)	-	-
Расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	-	(5 176)
Расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по налогу на имущество	-	-

Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным тяжбам (Примечание 17)	-	-
Расходы от выбытия активов, нетто	-	(7 224)
Прочие расходы	(3 659)	1 275
Итого прочие расходы	(8 609)	(12 345)
Итого:	(10 008)	5 845

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 30 сентября 2022 и 31 декабря 2021 годов приведен ниже:

	30 сентября 2022	31 декабря 2021 года
	года	(тыс. тенге)
Активы по отложенному налогу:		
Признанные налоговые убытки	6 357 175	6 481 359
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	184 533	114 918
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	72 178	75 039
Товарно-материальные запасы	7 802	1 926
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	5 257	3 238
Налоги к уплате	29 672	14 804
Дебиторская задолженность	468	1 662
	6 657 085	6 692 946
Обязательства по отложенному налогу:		
Разница в балансовой стоимости основных средств, прочих нефтегазовых активов и оценочных и разведочных активов	(1 908 609)	(1 923 693)
	1 908 609	(1 923 693)
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	4 748 476	4 769 254
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	4 748 476	4 769 254
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	-	-

На конец 30 сентября 2022 года в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

Права на недропользование Компании ограничены во времени и их продление требует одобрения, прежде чем сроки соответствующего контракта на недропользование или лицензии, истекут. Если компания не выполняет свои контрактные обязательства, права могут быть отозваны Правительством Республики Казахстан. В соответствии с контрактом, Компания имеет следующие контрактные обязательства:

Ликвидационный фонд

Согласно Контракту на недропользование, Компания должна накапливать денежные средства на специальном депозитном счете в целях программы восстановления месторождения в размере не менее 1% от ежегодных инвестиций в месторождение. Если фактические затраты на восстановление превысят сумму ликвидационного фонда, Компания должна подготовить дополнительное финансирование для этой цели.

В январе 2020 года Компанией был создан специальный депозитный счет по ликвидационному фонду в ДБ АО «Сбербанк» и внесена сумма вклада в размере 4 288 тыс. тенге. В октябре 2020 года нотариусом Мангистауской области была вынесена Исполнительная надпись о взыскании с Компании суммы задолженности в пользу ТОО «Нефтяная Инженерная Компания Hua Sheng Da (Хоа Шен Да)» и частным судебным исполнителем исполнительного округа Мангистауской области был наложен арест на все счета Компании и были сняты все денежные средства, в том числе со специального депозитного счета по ликвидационному фонду в ДБ АО «Сбербанк».

В феврале 2022 года на специальный депозитный счет по ликвидационному фонду внесена сумма вклада в размере 2 899 тыс. тенге (Примечание 9. По условиям Контракта на недропользование плановый ликвидационный фонд должен был составить 534 063 тыс. тенге (2021 год: 344 983 тыс. тенге)).

Прочие контрактные обязательства

В соответствии с Контрактом на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетибай Северо-Западный в Мангистауской области №1483 от 04 августа 2004 года (далее «Контракт»), Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока Контракта на недропользование, и периодически обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием скважин. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы, обязательства по обучению и обязательства на развитие социальной инфраструктуры (Примечание 17).

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основными рисками Компании являются валютный риск и риск ликвидности. Компания не использует сложные финансовые инструменты, деривативы для покрытия данных рисков.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании состоят из займов, задолженности по вознаграждению и торговой кредиторской задолженности. Основная цель данных финансовых инструментов – привлечение финансовых средств для деятельности Компании. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства.

Классификация финансовых инструментов по категориям и балансовой стоимости, представлена следующим образом:

	30 сентябрь 2022 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2021 года
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 6)	108 726	222 110
Дебиторская задолженность (Примечание 7)	113 291	152 165
Банковские вклады (Примечание 11)	5 501	2 612
Займы выданные (Примечание 9)	15 425 451	15 430 880
Итого финансовые активы	15 652 969	15 807 767
Финансовые обязательства:		
Займы (Примечание 14)	(99 392 334)	(92 760 483)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	(2 654 395)	(2 834 169)
Обязательства по аренде (Примечание 16)	(1 918)	(3 058)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 17)	(2 449 223)	(2 111 112)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 19)	(287 336)	(574 589)
Итого финансовые обязательства	(104 785 206)	(98 283 411)
Чистые финансовые обязательства	(89 132 238)	(82 475 644)

Управление валютным риском

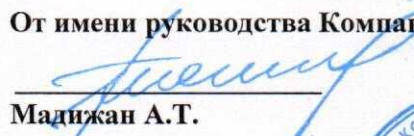
Компания проводит определенные сделки в иностранной валюте. Следовательно, Компания подвержена валютному риску, который возникает от продаж, покупок и займов, выраженных в валюте отличной от тенге. Компания не заключала какие-либо контракты по хеджированию валютного риска в результате будущих денежных потоков (ожидаемых) от деятельности Компании и финансовых мероприятий, выраженных в иностранной валюте. Доллары США являются основной иностранной валютой, от которой возникает валютный риск.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в долларах США:

(тыс. тенге)

	30 сентябрь 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	-	213 228
Дебиторская задолженность	102 803	72 589
Итого финансовые активы	102 803	285 817
Финансовые обязательства:		
Займы	(94 229 256)	(22 484 616)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(375 196)	(270 565)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(364 663)	(343 549)
Итого финансовые обязательства	(25 032 133)	(23 098 730)
Чистые финансовые обязательства	(24 942 648)	(22 812 913)

От имени руководства Компании:


Мадиган А.Т.

Генеральный директор

14 ноября 2022 года

Отчет о финансовом положении ~~следует читать~~ вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-32




Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер