

АО «Кожан»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 28 июля 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

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

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

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

	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	454,13	462,65
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	6 месяцев 2023 год	6 месяцев 2022 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	451,88	448,81

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 сентября 2021 года»*

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 сентября 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 сентября 2022 года.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

Комментарий

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2022 года	68 104 257	68 104 257
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	728 827	728 827
Поступления	15 137	15 137
Выбытия	-	-
На 30 июня 2022 года	68 848 221	68 848 221
На 1 января 2023 года		
Перевод из незавершённого строительства (<i>Примечание 6</i>)	3 838 495	3 838 495
Поступления	132 453	132 453
Реклассификация	-	-
На 30 июня 2023 года	81 120 605	82 120 605
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2022 года	(26 659 039)	(26 659 039)
Отчисления за год	(3 313 758)	(3 313 758)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2022 года	(29 972 797)	(29 972 797)
На 1 января 2023 года		
Отчисления за год	(3 691 256)	(3 691 256)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2023 года	(37 121 857)	(37 121 857)
Остаточная стоимость:		
На 30 июня 2022 года	38 875 424	38 875 424
На 1 января 2023 года	44 719 056	44 719 056
На 30 июня 2023 года	44 998 748	44 998 748

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2022 года	2 824 525	787 670	146 881	244 348	4 003 424
Поступления	-	-	112 640	15 791	128 431
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	5 000	14 292	-	10 970	30 262
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2022 года	2 829 525	801 962	259 521	271 109	4 162 117
На 1 января 2023 года	2 938 130	812 898	324 121	299 702	4 374 851
Поступления	-	1 711	-	12 106	13 817
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	140	22 924	-	5 849	28 913
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023 года	2 938 270	837 533	324 121	317 657	4 417 581
Накопленный износ:					
На 1 января 2022 года	(828 947)	(286 771)	(85 487)	(169 540)	(1 370 745)
Отчисления за год	(134 997)	(61 168)	(17 329)	(20 135)	(233 629)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2022 года	(963 944)	(347 939)	(102 816)	(189 675)	(1 604 374)
На 1 января 2023 года	(1 107 008)	(410 215)	(126 696)	(209 977)	(1 853 896)
Отчисления за год	(132 933)	(63 704)	(27 357)	(18 707)	(242 701)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023 года	(1 239 941)	(473 919)	(154 053)	(228 684)	(2 096 597)
Остаточная стоимость:					
На 30 июня 2022 года	1 865 581	454 023	156 705	81 434	2 557 743
На 1 января 2023 года	1 831 122	402 683	197 425	89 725	2 520 955
На 30 июня 2023 года	1 698 329	363 614	170 068	88 973	2 320 984

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО*В тысячах тенге*

На 1 января 2023	1 388 590
Приобретения	4 662 037
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(3 867 408)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 30 июня 2023 года	2 183 219

По состоянию на 30 июня 2023 года на незавершенном строительстве 3 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 17 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 30 июня 2022 года: незавершенное строительство включают 28 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 6 месяцев 2023 г. было введено в эксплуатацию 4 скважины (2022г 6 мес-0).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

В тысячах тенге

	2023 год	2022 год
На 1 января	2 153 191	2 092 691
Приобретения	9 822	50 481
Переведено из незавершенного строительства	-	-
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений и обязательства по социальной программе	-	-
На 30 июня	2 163 013	2 143 172

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 июня 2023	На 31 декабря 2022
Готовая продукция – нефть	584 209	581 479
Сырье и материалы	1 391 547	1 108 637
Нефтепродукты	1 077 371	-
Нефть, переданная в переработку	171 464	-
Минус: резерв по устаревшим запасам	(16 722)	(17 406)
	3 207 869	1 672 710

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

В тысячах тенге

	На 30 июня 2023
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	17 406
Отчисления / (сторнирование) за период	(684)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	16 722

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	На 31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	62 936 063	2 802 236
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(2 739 225)	(2 790 616)
	60 196 838	11 620

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные			
		<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2022	11 620	-	-	-	-
30 июня 2023	60 196 838	60 181 369	6 341	-	9 128

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 июня 2023 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%, по требованию) на сумму 2.514.212 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.570.542 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до востребования).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	На 31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость	-	-
Прочие	293 844	407 411
	293 844	407 411

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	На 31 декабря 2022
Предоплата за товары и услуги	5 522 964	4 166 160
Предоплата по договорам страхования	74 328	6 312
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	(2 187 372)	(2 410 208)
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 539)	(1 539)
	3 408 381	1 760 725

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023
Резерв на обесценение на начало периода	1 539
Восстановление за период	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	1 539

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	На 31 декабря 2022
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	57 617	51 304
Прочие	17 921	3 177
	75 538	54 481

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	На 31 декабря 2022
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	351	-
Деньги на счетах в банках, в тенге	1 037 196	184 612
Деньги в кассе	1 174	98
Денежные средства, ограниченные в использовании	868 302	792 399
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(868 302)	(792 399)
	1 038 721	184 710

По состоянию на 30 июня 2023 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 868 302 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 792 399 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2021 году: 0% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум». За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 30 июня 2022 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	На 30 июня 2022
Чистая прибыль за год	10 979 062	12 922 796
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	10 979 062	12 922 796
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	1 021	1 202

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	На 31 декабря 2022
Активы, всего	130 524 678	64 945 567
Нематериальные активы	(75 686)	(89 742)
Обязательства, всего	(84 389 930)	(29 789 881)
Итого чистые активы	46 059 062	35 065 944
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	4 285	3 263

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2023
На 1 января	2 238 544
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	89 542
На 30 июня	2 328 086

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 158 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 30 июня 2023 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	31 декабря 2022
Обязательства по историческим затратам	467 272	485 410
Обязательства по социальной инфраструктуре	908 930	891 282
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	1 376 202	1 376 692

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 01 января 2023	891 282	485 410	1 376 692
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	33 753	20 434	54 187
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	(30 372)	(30 372)
Изменения в оценке	-	-	-
Расход от курсовой разницы	(16 105)	(8 200)	(24 305)
На 30 июня 2023	908 930	467 272	1 376 202

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

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесённые расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 30 июня 2023 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	31 декабря 2022
В тенге	72 702 731	16 597 778
В долларах США	-	-
В российских рублях	351	-
	72 703 082	16 597 778

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	31 декабря 2022
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	200 832	154 910
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	100 585	204 945
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	122 615	124 916
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	36 632	37 465
	1 796 928	1 858 500

20. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	31 декабря 2022
За поставку нефти и нефтепродуктов	2 720 470	-
Прочее	-	-
	2 720 470	-

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2023	31 декабря 2022
Рентный налог	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1 247 404	73 041
НДС	491 104	1 441 343
Подоходный налог у источника выплаты	15 529	15 529
Социальный налог	78 021	63 683
Исторические затраты	118 535	-
Прочие налоги	129 514	105 467
	2 080 107	1 699 063

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022
Экспортные продажи сырой нефти	27 614 960	23 684 651
Внутренние продажи сырой нефти	1 875 000	17 247 432
Экспортные продажи нефтепродуктов	712 611	-
Внутренние продажи нефтепродуктов	14 206 283	-
	44 408 854	40 932 083

В течение 6 месяцев 2023 года добыча сырой нефти составила 249 989 тонны, из которых 153 088 тонны были реализованы, переданы на переработку 196 000 тонн (за 6 месяцев 2022 года: 282 013 тонны произведено и 279 635 тонны были реализованы).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость нефти**

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022
Налог на добычу полезных ископаемых	2 806 161	2 671 806
Износ и амортизация	3 876 253	3 495 958
Транспортные услуги и спец техники	1 131 682	778 619
Заработная плата и соответствующие налоги	1 020 186	734 566
Товарно-материальные запасы	768 257	569 816
Имущественный налог	317 598	288 492
Питание	103 229	71 760
Текущий ремонт и техобслуживание	64 325	160 771
Услуги охраны	40 552	40 557
Электроэнергия	20 636	18 119
Геологические и геофизические работы	11 155	14 119
Расходы по обслуживанию скважин	47 190	22 172
Страхование	30 321	385 930
НИОКР	-	-
Аренда	-	-
Прочие расходы	192 754	152 215
Изменения в запасах сырой нефти	(4 112 438)	45 674
	6 317 861	9 450 574

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022
Нефть для переработки	3 938 178	-
Услуги по транспортировке и переработке нефтепродуктов	4 021 893	-
Акциз по нефтепродуктам	1 924 676	-
Изменения в запасах нефтепродуктов	(1 086 490)	-
	8 798 257	-
ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	15 116 118	9 450 574

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022
Рентный налог	6 073 308	6 642 091
Таможенные процедуры	4 485 076	3 433 370
Подготовка и транспортировка нефти	185 274	2 009 838
Износ и амортизация	35 734	35 202
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	12 804	19 960
Прочие расходы	889 851	628 233
	11 682 047	12 768 694

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022
Заработная плата и соответствующие налоги	557 979	568 655
Спонсорская помощь и соц. программа	517 476	22 734
Расходы по аренде	219 858	106 001
Износ и амортизация	39 472	32 136
Командировочные и представительские расходы	43 686	19 142
Товарно-материальные запасы	16 873	17 262
Обучение персонала	27 193	4 465
Услуги связи	2 978	3 148
Банковские услуги	2 467	1 836
Страхование	1 946	1 360
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	27 583	27 629
Налоги и другие платежи в бюджет	3 899	5 370
Коммунальные услуги	-	-
Охрана	-	-
Штрафы и пени	3 623	-
Прочие расходы	59 274	45 441
	1 524 307	855 179

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2022
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	89 542	93 929
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	20 434	27 502
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	33 753	35 646
	143 729	157 077

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Процентный доход от выданного займа	305 969	305 969
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	30 373	28 959
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	336 341	334 928

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившихся 30 июня, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Расходы по текущему подоходному налогу	3 742 959	3 513 941
Расходы по налогу на сверхприбыль	740 609	1 669 215
Итого расходы по текущему подоходному налогу	4 483 568	5 183 156
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	365 286	(114 173)
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	465 197	(97 736)
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	830 483	(211 909)
Итого расходы по подоходному налогу	5 314 051	4 971 247

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 6 месяцев, закончившихся 30 июня представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022
Прибыль до налогообложения	16 293 113	17 894 043
Подоходный налог по установленной ставке 20%	3 258 623	3 578 809
Корректировки с целью учёта		
Расходы по налогу на сверхприбыль	740 609	1 669 215
Невычитаемые расходы	1 314 819	(276 777)
Расходы по подоходному налогу	5 314 051	4 971 247

На 30 июня сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	285 621	283 339
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	301 449	289 229
Переносимые налоговые убытки	206 392	206 024
Налоги к уплате	-	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	41 300	29 728
	834 762	808 320
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	834 762	808 320
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(2 219 817)	(1 362 892)
	(2 219 817)	(1 362 892)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	(1 385 055)	(554 572)

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

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

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023	31 декабря 2022
Займы предоставленные	4 570 541	4 371 725
Займы полученные	-	-
Авансы выданные	755 200	755 200
Торговая дебиторская задолженность	58 814 126	2 492
Торговая кредиторская задолженность	71 279 111	15 552 248

На 30 июня 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 июня 2022 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 87 566 тысяч тенге и 89 811 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023 года

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Условные обязательства по Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Товарно-ценовой риск

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

Кредитный риск

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

Риск процентной ставки

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

Валютный риск

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

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

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

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

В долларах США

30 июня 2023 31 декабря 2022

Активы	5	5
Обязательства	(1 610 506)	(1 707 015)
Чистая балансовая позиция	(1 610 501)	(1 707 010)

