

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 31 марта 2024 года и 2022 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 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 «ОПТИМУМ», 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 «Ансаган 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 31 марта 2024 года и 2023 годов следующие физические и юридические лица являлись акционерами Компании:

	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович			30,0	1 177 252
Мурзагалиев Ерлан Нурланович	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: Мурзагалиев Е.Н., Достыбаев Е.Н.

На 31 марта 2024 года и 2023 годов общее количество сотрудников составляло 27 и 29 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.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает, что Компания будет способна погашать свои обязательства в ходе ее обычной хозяйственной деятельности и будет продолжать разведку и разработки месторождения на уровне коммерческого производства и денежных потоков, достаточных для возмещения инвестиций, требуемых для разведки и разработки запасов углеводорода.

На 31 марта 2024 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 76 928 965 тыс. тенге (2023 год: 77 188 583. тенге). Накопленный убыток Компании по состоянию на 31 марта 2024 года составил –74 859 739 тыс. тенге (2023 год: 75 159 092 тыс. тенге). За квартал, закончившийся 31 марта 2024 года, Компания получила убыток в размере 299 387 тыс. тенге (2023 год: 593 295 тыс. тенге). Дефицит капитала по состоянию на 31 марта 2024 года составил 78 351 296 тыс. тенге (2023 год: 78 650 683 тыс. тенге).

В свете вышеизложенного, существует существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании ожидает, что акционеры Компании будут обеспечивать операционную и финансовую поддержку Компании для успешного развития месторождения.

Руководство Компании намерено с помощью юридического инструмента, как пролонгация договоров по финансовым обязательствам и/или заключением и утверждением актов с графиками оплаты займов, перенести выполнение договорных сроков на более поздние периоды.

Как было упомянуто в примечании 1, Компания перешла на стадию добычи и утвердила запасы сырой нефти регулирующим органом 02 июля 2014 года.

В 2023 году в Компании наблюдалось существенное отставание от прогнозных показателей добычи нефти в связи с низким среднесуточным дебитом, а также меньшим коэффициентом эксплуатации и использования. Плановые объемы добычи и реализации нефти в 2023 году составляли 404,3 тыс. тонн нефти, фактические показатели добычи за 2022 год составили 7,02 тыс. тонн нефти.

При этом в 2023 году наблюдается уменьшение фактической добычи нефти против объемов, составивших в 2022 году 8,2 тыс. тонн нефти.

Низкие цены на нефтепродукты в 2016-2020 годы образовали большой дефицит поступлений, на которые планировали проводить ГТМ (геолого-технологические мероприятия), что привело к

снижению среднесуточных дебитов. С 2014 по 2017 годы Компания была на начальной стадии добычи нефти и к 2018 году начала испытывать определенные трудности в извлечении запасов нефти в связи с геологическими условиями на месторождении, в частности глубокое расположение запасов нефти. В этой связи в 2018 году Компания начала стадию разработки и анализа нового технологического метода добычи нефти, который предполагает инновационный подход в бурении горизонтально-направленных скважин.

Руководство Компании планировало запустить новый технологический метод добычи нефти – горизонтальный, который предполагал значительно увеличить объем добычи сырой нефти в будущем. Бурение горизонтально-направленных скважин – отдельная технология наклонного бурения, которая используется для увеличения нефтеотдачи при первом же освоении нефтяных месторождений. Она имеет перспективное направление, при котором коэффициент добычи углеводородов вырастает, а затраты сокращаются из-за уменьшения сетки бурения. Руководство Компании ожидало, что среднемесячный уровень добычи нефти с горизонтально-направленных скважин составит 2 400 тонн, в то время как с одной вертикально-направленной скважины в среднем добывают 100 тонн в месяц. Запланированные работы должны были реализовываться со второй половины 2020 года по первое полугодие 2021 года. Однако, с начала 2020 года в связи с мировой пандемией и повсеместным введением карантинных ограничений, негативное влияние которых почувствовали все секторы экономики, а особенно энергетическая, произошло большое снижение спроса на нефть. Снижение спроса на нефть и неопределенность в дальнейшей перспективе привело к экономической нецелесообразности проведения указанных выше работ в 2020 - 2021 годах. Кроме того, в результате снижения цены на нефть в 2020 году, так и в предыдущих периодах, образовался огромный дефицит бюджета Компании.

По сравнению с предыдущим периодом средняя цена на нефть в 2022 году выросла на 10%. В январе-декабре 2022 года среднегодовая цена сложилась в размере 76,1 долл. США за баррель, в 2021 году – 69,0 долл. США за баррель.

Цена нефти на мировом рынке на дату утверждения данной финансовой отчетности по сравнению с концом 2022 года уменьшилась на 12,6% с 88,87 долларов за баррель до 72 долларов за баррель нефти. Однако нефть является товаром, по которому спрос на мировом рынке высокий, и Компания ожидает, что цена на нефть в обозримом будущем будет расти.

Руководство Компании предполагает, что после прохождения кризисного периода прогнозы повышения ликвидности и прибыльности Компании достаточно велики. Руководство Компании подготовило модель денежных потоков, основанную на допущении о том, что объемы производства на месторождении будут достигнуты и рыночные цены на нефть будут соответствовать прогнозируемым. Модель показывает, что Компания будет способна генерировать операционные денежные потоки в течение 12 месяцев с даты утверждения данной финансовой отчетности.

Руководство Компании делает все возможные действия и переговоры, чтобы не ухудшить положение в Компании, в том числе по распродаже имущества, заем денежных средств, сокращение расходов и т.д.

Руководство Компании считает, что после увеличения добычи прогнозы повышения ликвидности и прибыльности Компании, достаточно высоки.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть в результате этих неопределенностей. Руководство считает, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем с финансовой, технической и управленческой поддержкой владельцев, в случае необходимости, до тех пор, пока его операции не станут самодостаточными.

Руководство считает, что на основании имеющегося опыта и статуса переговоров с инвесторами, у Компании будет достаточно средств продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем в течение 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности.

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:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	446,78	454,56

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.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

- ***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»***

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, так как в отчетном периоде не было приобретения бизнеса.

- ***Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»***

Поправка не применима для Компании, так как Компания не производит материальные активы.

- ***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»***

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, в связи с отсутствием договоров, по которым Компания не выполнила свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок).

- **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, так как Компания не является организацией, впервые применяющей МСФО.

- **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Компании.

- **Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости,**

Поправка не применима для Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»,** вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;

- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

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 31 декабря 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 разницам 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 ожидается 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, потребуются 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.

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения пересматриваются Компанией на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- Изменения прибавляются или вычитаются к/из стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение обязательства превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибылей и убытков;
- В случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если имеется такой показатель, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка раскрыты в Примечании 17.

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.

События после отчетного периода

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

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.

4. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 3, руководство должно делать оценки и допущения по балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены ниже.

Критичные суждения в применении учетной политики Компании

Ниже приводятся критические суждения, кроме тех, которые включают оценки, которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Компании, и которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Компанией осуществляется оценка стоимости возмещения активов. Эта оценка требует определения потребительной стоимости генерирующей единицы, к которой принадлежат активы. Определение потребительной стоимости требует от Компании провести оценку ожидаемого движения денежных средств от каждой генерирующей единицы активов и выбрать соответствующую дисконтную ставку для расчета текущей стоимости движения денежных средств.

По состоянию на конец 2022 года Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость части основных средств, относящихся к группе «Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти», и незавершенного строительства в виде скважин меньше, чем их балансовая стоимость. Компания оценила основные средства и незавершенное строительство (как одну генерирующую единицу) на предмет обесценения подготовив расчет приведенной стоимости будущих денежных потоков, которые ожидается получить от таких активов.

Ключевые суждения, использованные в расчете эксплуатационной ценности активов, включают в себя дату ввода в эксплуатацию активов, дату перевода активов в бездействующий фонд, анализ объемов добычи нефти с даты ввода в эксплуатацию до перевода в бездействующий фонд, расчеты необходимых капитальных вложений в каждый актив для возможного их запуска в производство:

- Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 года регулирующим органом. На нефтедобывающих скважинах, имеющих признаки обесценения на конец 2022 года, фактическая добыча была остановлена в феврале 2022 года в связи со слабым притоком нефти, его обводненностью либо полным его отсутствием. Для расчета ожидаемого потока денежных средств от таких скважин Компания применила суждения и признала, что потоки средств возможны только от возможной реализации активов, использованных при сооружении скважин, таких как насосно-компрессорные трубы, станки качалки, устьевые нагреватели и прочие оборудования и материалы.
- Анализ потоков денежных средств, связанных с объектами незавершенного строительства, включает в себя суммы денежных средств, необходимых для завершения строительства. Ожидаемые потоки денежных средств включают в себя денежные средства, необходимые для завершения разработки месторождения в том объеме, в котором они были включены в первоначальный план разработки, а также потоки, связанные с разработкой месторождения и поступлением денежных средств от ожидаемых продаж нефти и газа.

Основываясь на результатах оценки по состоянию на конец 2022 года, Компания определила, что возмещаемая стоимость некоторых объектов основных средств и незавершенного строительства существенно ниже их балансовой стоимости, т.е. активы подлежат обесценению. При этом, расчет эксплуатационной ценности чувствителен к допущениям, указанным выше. Негативные изменения в будущих объемах производства и будущих ценах на нефть, продолжающаяся волатильность курса тенге по отношению к иностранным валютам, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут также привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидание отличается от предыдущих оценок, то изменения учитываются в учетной политике в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам выданным. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании подпадает под различные законы и положения по защите окружающей среды. Компания оценивает обязательство по восстановлению месторождения на основе понимания руководством требований текущего законодательства, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Компания оценивает обязательство по ликвидации и восстановлению участка на каждую дату отчета о финансовом положении и корректирует их для отражения текущей лучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам по восстановлению месторождения по мере появления обязательства. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезной службы скважин и ставок дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва.

Запасы нефти и газа

Компания использует оценку доказанных разработанных запасов нефти для расчета амортизации нефтегазовых активов, а также доказанные и вероятные запасы нефти в расчетах эксплуатационной ценности для теста на обесценение. Оценка запасов нефти включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов нефти анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки. Последние оценки запасов нефти были проведены и утверждены в апреле 2014 года регулирующим органом (Примечание 1).

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры и по программам обучения

Согласно условиям Контракта на недропользование Компания обязалась производить ежегодно отчисления на развитие социальное инфраструктуры и на программы обучения Мангистауской области в течение действия Контракта. На основе этого руководство Компании начислило резерв по таким отчислениям путем дисконтирования будущих платежей. Однако, с 2017 года руководство изменило свое суждение в отношении такого резервирования и перешло к практике начисления таких расходов по мере их возникновения в каждом отчетном периоде, к которому они относятся на основе метода начисления в соответствии с рабочей программой.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 март 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства в кассе	4 976	-
Денежные средства на сберегательных счетах	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	1	1
Итого:	4 977	1

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Дебиторская задолженность	70 547	91 547
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 183)	(3 183)
Итого:	67 364	88 364

По состоянию на 31 марта 2024 года дебиторская задолженность представлена реализацией сырой нефти и реализацией основных средств.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	31 марта 2024 год	2023 год
		(тыс. тенге)
На 1 января	(3 183)	(8 317)
Восстановлено за период (Примечание 27)	-	5 134
Начислено за период	-	-
На 31 марта	(3 183)	(3 183)

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

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Тенге	1 329	29 829
Доллар США	69 219	73 989
Итого:	70 548	103 818

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Готовая продукция - сырая нефть	116 168	92 275
Трубы и насосное оборудование	56 957	57 673
Сырье и материалы	22 377	18 354
	195 502	168 302
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(6 802)	(6 802)
Итого:	188 700	161 500

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам

	2023 год	2023 год
		(тыс. тенге)
На 1 января	(6 802)	(9 629)
Восстановлено за период (Примечание 27)	-	-

На 31 марта

(6 802)

(6 802)

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 марта 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего
Основная сумма займов	(348 061)	-	(348 061)	371 491	-	371 491
Начисленные вознаграждения	-	-	-	367	-	367
Дисконт	-	-	-	-	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(348 061)	-	(348 061)	(371 858)	-	(371 858)
Итого:	-	-	-	-	-	-

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 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 2022 и 2021 годы были признаны в финансовых доходах (Примечание 24).

Движение дисконта

	2023 год	2022 год
На 1 января	-	-
Доходы по амортизации дисконта за период	-	-
На 31 марта 2024 года	-	-

Краткосрочные займы выданы в 2017 и 2018 годах. На конец 2022 года 100 000 тыс. тенге (2021 год: 130 951 тыс. тенге) составляют требования Компании к связанным сторонам и 271 491 тыс. тенге (2021 год: 271 491 тыс. тенге) прочим юридическим и физическим лицам. Краткосрочные займы выданы сроком до 1 года и ежегодно пролонгируются на следующий финансовый год.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2023 год	2022 год
На 1 января	(371 858)	(348 061)
Начислено за период (Примечание 27)	-	(40 367)
Восстановлено за период (Примечание 27)	-	16 570
На 31 июня	(371 858)	(371 858)

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 марта 2024 года		31 декабря 2023 года	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные	129 227	38 732	129 227	38 732
Налоговые активы	1 586	1 576	1 586	1 576
Дебиторская задолженность работников	382	590	382	590
Предоплата за страхование	1 212	2 718	1 212	2 718

Итого:

132407

180 267

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства, ограниченные в использовании, на сберегательных счетах в АО «Bereke Bank»	-	-
Итого:	-	-

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.

11. 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 2021 года	9 893 865	746 058	5 626 821	86 079	2 669	366 942	16 722 434
Поступления	-	-	-	20 000	-	8 990	28 990
Выбытие	-	-	-	-	-	(3 125)	(3 125)
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	-	247 803	-	-	-	247 803
Обесценение (Примечание 27)	(1 263 511)	-	-	-	-	-	(1 263 511)
На 31 декабря 2022 года	8 630 354	746 058	5 874 624	106 079	2 669	372 807	15 732 591
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение (Примечание 27)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	8 630 354	746 058	5 874 624	106 079	2 669	372 807	15 732 591
Накопленный износ							
На 31 декабря 2021 года	(3 908 878)	(258 710)	(261 836)	(60 758)	(821)	(92 205)	(4 583 208)
Начислено за год	(200 444)	(16 953)	(16 759)	(11 119)	(616)	(7 896)	(253 787)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(4 109 322)	(275 663)	(278 595)	(71 877)	(1 437)	(98 201)	(4 835 095)
Начислено за год	(94 355)	(8 275)	(10 917)	(6 393)	(308)	(3 467)	(123 715)
Выбытия	-	-	-	-	-	1 942	1 942
На 31 декабря 2022 года	(4 203 677)	(283 938)	(289 512)	(78 270)	(1 745)	(101 626)	(4 958 768)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 года	5 984 987	487 348	5 364 985	25 321	1 848	274 737	12 139 226
На 31 декабря 2023 года	4 426 677	462 120	5 585 112	27 809	924	271 181	10 773 823
На 31 марта 2023 года	4 426 677	462 120	5 585 112	27 809	924	271 181	10 681 555

АО «УШКУЮ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, закончившийся на 31 марта 2024 года

Активы в форме права пользования представляют собой нежилые помещения, арендуемые под офис Компании (Примечание 15).

В 2022 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 1 263 511 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2022 год (Примечание 27).

По состоянию на 31 марта 2024 года дополнительных признаков обесценения нет.

Основные средства, находящиеся в залоге

Компания предоставила в качестве обеспечения по полученным займам (Примечание 13) основные средства со следующей балансовой стоимостью:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Здания и сооружения	6 085 046	6 085 046
Машины и оборудования	100 052	100 052
Прочие активы	54 871	54 871
Итого:	6 239 969	6 239 969

12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2023 год	2022 год
На 1 января	4 276 580	4 276 580
Перенесено в товарно-материальные запасы	-	-
Обесценение (Примечание 27)	(4 149 764)	(4 149 764)
На 31 августа	126 816	126 816

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 2022 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 4 149 764 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2022 год (Примечание 27).

13. ЗАЙМЫ

	Валюта займа	Ставка вознаграждения	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
ДК-Инвестмент	Тенге	10,75%	28 452 947	50 256 000

ДК-Инвестмент	Тенге	-	-	500 000
ОО Локальный профсоюз работников АО «КазТрансГаз»	Долл. США	2,00%	14 842 189	15 375 068
Аблазимов Бахаридин Нугманович	Долл. США	-	1 335 334	1 382 767
Березина А.В.	Долл. США	-	6 365 503	4 497 141
Балгожина М.А.	Тенге	-	224 934	172 256
Проектный институт ТОО «ОРТИМУМ»	Тенге	-	-	-
Вознаграждение к уплате	Долл. США	-	4 787 261	4 740 349
Вознаграждение к уплате	Тенге	-	27 498 465	24 775 003
Итого:			83 506 633	101 698 584

Сумма займов и вознаграждений по ним на 31 марта 2024 года составила 83 506 633 тыс. тенге (2022 год: 101 698 584 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 составляли до сентября 2022 года, сроки не продлены.

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 2022 года, сроки не продлены.

03 июля 2023 года Компания подписала Соглашение о перемене лиц в обязательстве № 2023/07/02 с ТОО «ДК-Инвестмент».

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. Ставка вознаграждения по займам в долларах США 2% годовых.

Займы, привлеченные от собственников

Недисконтированная сумма займов, привлеченных от собственников Компании, на конец 2022 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. Корректировка до справедливой стоимости в 2021 году в сумме 2 848 023 тыс. тенге признаны в составе собственного капитала Компании.

Вознаграждения к уплате

В составе вознаграждений к уплате на конец 2022 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.

На 31 марта 2024 и 2023 годов займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(тыс. тенге)
Краткосрочная часть:		
Займы	43 295 136	43 787 803
Вознаграждение к уплате	29 046 486	29 573 640
Итого краткосрочная часть	73 341 622	73 361 443
Долгосрочная часть:		
Займы	8 418 203	8 252 125
Дисконт по основной сумме займов	(492 432)	(2 215 340)
Вознаграждение к уплате	4 296 755	4 437 742
Дисконт по начисленным вознаграждениям	(1 057 515)	(1 092 215)
Итого долгосрочная часть	11 165 011	9 382 312
Итого:	83 506 633	82 743 755

Движение дисконта

	2024 год	2023 год
		(тыс. тенге)
На 1 января	(3 249 343)	(3 307 555)
Доход от изменения справедливой стоимости займов, полученных от собственников, признанный через капитал	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 25)	1 699 396	-
Влияние курса валют	-	-
На 31 марта	(1 549 947)	(3 307 555)

В 2022 и 2021 годах Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2022 и 2021 годах. Начисленные вознаграждения в сумме 5 712 557 тыс. тенге (2021 год: 5 731 444 тыс. тенге) были признаны в составе финансовых расходов (Примечание 25).

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 884 491	1 869 557
Дисконт	-	(138 140)
Итого краткосрочная часть	1 884 491	1 731 417
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	662 022	662 022
Дисконт	(220 302)	(220 302)
Итого долгосрочная часть	441 720	441 720

Итого: 2 326 211 2 361 380

В 2020 году Компания заключила соглашения с крупными кредиторами о продлении сроков погашения кредиторской задолженности перед ними до конца 2023 года. Такие суммы обязательств 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.

В январе 2022 года заключено дополнительное соглашение о продлении кредиторской задолженности в сумме 662 022 тыс. тенге до конца 2024 года. Данная сумма обязательства в 2022 году была перенесена в состав долгосрочных обязательств и продисконтирована с использованием ставки процента в размере 20,40% годовых, представляющей собой ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение января 2022 года на схожих условиях. Корректировка до справедливой стоимости в сумме 301 207 тыс. тенге признана в составе финансовых доходов Компании 2022 года (Примечание 24).

Расходы по амортизации дисконта, признанные в составе финансовых расходов 2022 года, составили 413 852 тыс. тенге (2021 год: 326 080 тыс. тенге) (примечание 25).

Движение дисконта

	2023 год (220 302)	(тыс. тенге) 2022 год (358 442)
На 1 января		
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности, признанный в составе финансовых доходов (Примечание 24)	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 25)	-	-
На 31 августа	(220 302)	(358 442)

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Тенге	2 546 541	2 531 579
Итого:	2 546 541	2 531 579

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть обязательств	1 450	1 363
Долгосрочная часть обязательств	714	714
Итого:	2 164	2 107

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 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. тенге)

	2023 год	2022 год
На 1 января	1 975	3 058
Поступление	60	90
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 25)	73	158
Выплаты /Взаимозачеты за период	-	(1 331)
На 31 августа	2 108	1 975

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

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 11)	308	308
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 25)	73	73
Итого:	381	381

16. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	2 921 141	3 079 904
Начисленная пеня за невыполнение обязательств по историческим затратам	138 309	138 309
Итого прочие финансовые обязательства	3 059 450	3 218 213
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по налогам	242 236	182 817
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	29 107	10 058
Обязательства по вознаграждениям работникам	4 637	(875)
Оценочные обязательства по судебным тяжбам	-	-
Авансы полученные	-	-
Прочая кредиторская задолженность	54 221	9 071
Итого прочие нефинансовые обязательства	330 201	201 071
Итого:	3 389 651	3 419 284

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
На 1 января	629 263	375 196
Изменение в допущениях (Примечание 11)	-	247 803
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 25)	-	6 264
На 31 марта	629 263	629 263

Руководство полагает, что по состоянию на 31 марта 2024 и 2023 годов обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный, в сумме 629 263 тыс. тенге и 375 196 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 марта 2024 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 650 072 тыс. тенге (2021 год: 381 460 тыс. тенге).

На 31 марта 2024 года, после применения ставки инфляции равной 13,9% (2021 год: 8,4%) и ставки дисконтирования равной 15,8% (2021 год: 9,0%), текущая стоимость обязательств Компании по ликвидации и восстановлению месторождения составляет 629 263 тыс. тенге (2021 год: 375 196 тыс. тенге).

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
На 1 января	(160 190)	193 508
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 25)	-	-
Курсовая разница (нетто)		257
Реклассификация в краткосрочную часть		(353 955)
На 31 марта 2024	(160 190)	(160 190)

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 31 декабря 2022 года номинальная стоимость по возмещению исторических затрат составляет 1 438 тыс. долларов США и 665 448 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%.

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 августа 2023 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 2022 и 2021 годов выплаты по дивидендам не производились.

Закончившиеся 31 август 2023 и 2021 годов, базовый убыток на одну простую акцию составил:

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Убыток за год	299 387	1 862 159
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базового убытка на акцию	100 000	100 000
Базовый убыток на акцию (тыс. тенге)	2,99	18,62

По состоянию на 31 марта 2024 и 2023 годов балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	(тыс. тенге)	
	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года

Активы, всего	11 502 667	11 425 678
Нематериальные активы	(108)	(155)
Обязательства, всего	(88 853 832)	(88 807 359)
Итого чистые обязательства	(78 351 273)	(77 381 836)
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции, (тыс. тенге)	(783,51)	(773,82)

20. ВЫРУЧКА

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Экспортные продажи сырой нефти	-	-
Внутренние продажи сырой нефти	61 161	50 893
Прочие поступления	-	-
Итого:	61 161	50 893

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Износ и амортизация	38 898	58 842
Услуги сторонних организаций	44 996	34 828
Налоговые расходы	(41 743)	11 525
Налог на добычу полезных ископаемых	64 880	3 374
Товарно-материальные запасы	8 480	21 578
Заработная плата и соответствующие налоги	9 163	7 738
Изменения в запасах сырой нефти	-	(61 636)
Прочие расходы	(34 046)	579
Итого:	90 628	353 289

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Рентный налог	-	8 407
Таможенные процедуры и пошлины	-	-
Транспортировка нефти	8 523	-
Прием и хранение нефти	8 044	-
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	-	7 266
Прочие	-	30
Итого:	16 567	15 704

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Заработная плата и соответствующие начисления	16 913	14 282
Услуги сторонних организаций	1 161	1 277
Налоги и прочие платежи в бюджет	2 064	726
Повышение квалификации работников	(1)	-
Резерв по отпускам	1 168	965
Износ и амортизация	1 025	1 407
Товарно-материальные запасы	-	117

Командировочные и представительские расходы	1 384	34
Прочее	5	17
Итого:		18 825

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	31 декабря 2023 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Доход от корректировки выданных займов до справедливой стоимости (Примечание 8)		-
Доход от корректировки долгосрочной дебиторской задолженности до справедливой стоимости (Примечание 6)		-
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 14)		-
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках		2 410
Итого:		2 410

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2023 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Расходы по процентам (Примечание 13)		3 412 232
Расходы по корректировке до справедливой стоимости полученных займов (Примечание 13)		-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 14)		945
Расходы по корректировке до справедливой стоимости исторических затрат (Примечание 18)		-
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по социальной инфраструктуре		(1)
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)		-
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 15)		74
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов		
Итого финансовые расходы		3 413 250

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

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Доход от курсовой разницы	2 191 942	866 719
Убыток от курсовой разницы	(1 822 656)	(128 120)
Итого:	369 286	738 598

27. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	31 марта 2024 года	31 марта 2023 год (тыс. тенге)
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	-	-

(Примечание 6)		
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки выданным по займам	-	-
(Примечание 8)		
Доходы по восстановлению резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	-	-
(Примечание 7)		
Доходы по восстановлению стоимости обесцененных основных средств (Примечание 11)	-	-
Доходы по списанию оценочных обязательств по судебным тяжбам (Примечание 16)	-	-
Прочие доходы	-	-
Итого прочие доходы	-	-
Расходы при обмене валюты, нетто	-	-
Расходы по обесценению основных средств и незавершенного строительства (Примечание 11, 12)	-	-
Расходы по начислению резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 6, 8)	-	-
Расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по историческим затратам (Примечание 16)	-	-
Расходы по начислению пени за невыполнение прочих налоговых обязательств	-	-
Расходы по уменьшению суммы не разрешенного НДС в зачет	-	-
Расходы от выбытия активов, нетто	32	-
Прочие расходы	-	-
Итого прочие расходы	32	-
Итого:	32	-

28. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по подоходному налогу за 2022 и 2021 годы, включают:

	31 марта 2024 года	(тыс. тенге) 31 марта 2023 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	-

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	31 марта 2024 год	(тыс. тенге) 31 марта 2023 год
Убыток до налогообложения	(299 387)	(732 546)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(59 877)	146 509
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	59 877	(146 509)
Итого текущий налог	-	-

29. 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:

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 5)	4 977	5 094
Дебиторская задолженность (Примечание 6)	67 364	68 569
Банковские вклады (Примечание 10)	0	-
Займы выданные (Примечание 8)	0	-
Итого финансовые активы	72 341	73 663
Финансовые обязательства:		
Займы (Примечание 13)	(83 506 635)	(83 871 705)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	(1 885 941)	(1 857 651)
Обязательства по аренде (Примечание 15)	(1 393)	(1 975)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 16)	(3 389 651)	(3 362 132)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 18)	(442 434)	(442 434)
Итого финансовые обязательства	(89 226 054)	(83 877 369)
Чистые финансовые обязательства	(89 153 713)	(83 803 706)

От имени руководства Компании:

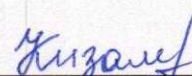

Каниев Б.Т.

Генеральный директор

12 мая 2024 года

г.Актау, Республика Казахстан




Кизамбаева Р.У.
Главный бухгалтер