

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

По состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 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 2023 и 2022 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»

Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Жетыбай Северо-Западный» №1483 от 04 августа 2004 года

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 ОРТИМУМ» 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 «Ансаян Пертолеум» в АО «УШКУЮ».

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

27 октября 2023 года Компания получила письменное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан №04-12\6270-И об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Жетыбай Северо-Западный» №1483 от 04 августа 2004 года и необходимости консервации соответствующего участка недр.

Судебными органами дважды отказано в отмене уведомления, полученного Компанией от Министерства энергетики Республики Казахстан, о прекращении действия Контракта на недропользование (Примечание 34). Вопрос обжалования в кассационном порядке входит в компетенцию акционеров и руководства Компании и будет решен в рамках гражданско-процессуального кодекса до конца 2024 года.

Процедура реабилитации

04 сентября 2023 года общее собрание акционеров Компании приняло решение о подаче заявления в суд с целью применения процедуры реабилитации. Такое решение было вызвано тяжелым финансово-экономическим положением Компании, при котором принятые меры не привели к восстановлению платежеспособности.

12 сентября 2023 года Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области определил принять к производству суда и возбудить гражданское дело о применении реабилитационной процедуры в отношении Компании.

10 ноября 2023 года специализированный межрайонный экономический суд области отказал в удовлетворении заявления Компании о применении реабилитационной процедуры.

16 января 2024 года Мангистауский областной суд вынес постановление о применении процедуры реабилитации в отношении Компании. Судебный акт вступил в законную силу и не отменен на момент утверждения данной финансовой отчетности (Примечание 34).

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже.

По состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 годов следующие физические и юридические лица являлись акционерами Компании:

	31 августа 2024 года		31 декабря 2024 года	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	-	-	-	-
Мурзагалиев Ерлан Нурланович	30,00	1 177 252	30,00	1 177 252
Достыбаев Ержан Нурбекович	10,00	392 417	10,00	392 417
Абишов Асгат Жакыпович	8,00	313 934	8,00	313 934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8,00	313 934	8,00	313 934
ТОО «Ордабасы Шракат»	7,81	306 321	7,81	306 321
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,13	162 147	4,13	162 147
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	23,00	902 717	23,00	902 717
Атабаев Тахир Даниярович	6,95	272 887	6,95	272 887
Сисенов Айтпай Фандыбаевич	2,10	82 565	2,10	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 30 сентября 2024 и 2023 годов общее количество сотрудников составляло 16 и 24 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.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2023 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к деятельности Компании.

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

Поправки и рекомендации содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также мнение руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной финансовой отчетности Компании.

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку выпущенных поправок на финансовую отчетность и результаты деятельности и ожидает, что применение поправок, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании и финансовое положение в период их первого применения.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

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

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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 признаны в составе прибыли или убытка. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам до завершения бурения скважин, капитализированы в состав нефтегазовых активов (незавершенное строительство). Такие затраты включали в себя затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. В случаях не обнаружения углеводородов расходы на разведку списаны как расходы на сухую скважину.

В случае если будут 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 будут списаны 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:

Здания и сооружения	(кол-во лет) 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 3% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

По состоянию на 30 июня 2024 и 2023 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,

года

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, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения

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

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 продукцию или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию 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 продукции или услуг и оплатой покупателем этой продукции 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

года

(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.

5. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 4, 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.

По состоянию на конец 2023 года Руководство Компании признало, что полученное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан от 27 октября 2023 года (Примечание 1) об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья и то, что в 2024 году судебными органами дважды отказано Компании в

года

отмене уведомления Министерства энергетики Республики Казахстан, является признаком, указывающим на обесценение основных средств, относящихся к группе «Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти», и незавершенного строительства в виде скважин.

Компания оценила возмещаемую стоимость активов, провела оценку ожидаемого движения денежных средств, применила суждения и признала, что потоки средств возможны только от реализации активов: зданий, сооружений и основных средства для добычи нефти, использованных при сооружении скважин, таких как насосно-компрессорные трубы, станки качалки, устьевые нагреватели и прочие оборудования и материалы.

Возмещаемая стоимость объектов незавершенного строительства признана равной нулю.

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.

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.

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.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Денежные средства в кассе	-	5 092
Денежные средства на сберегательных счетах	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	41 916	1
Итого:	41 916	5 093

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Дебиторская задолженность	1 329	71 753
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(559)	(559)
Итого:	770	71 194

По состоянию на 31 августа 2024 года дебиторская задолженность представлена реализацией сырой нефти.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2024 год	2023 год
		(тыс. тенге)
На 1 января	(559)	(3 183)
Восстановлено за период (Примечание 28)	-	2 624
На 31 декабря	(559)	(559)

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

Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Тенге	1 329	1 329
Доллар США	-	70 424
Итого:	1 329	71 753

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
		(тыс. тенге)
Готовая продукция - сырая нефть	126 900	74 717
Трубы и насосное оборудование	56 812	56 958
Сырье и материалы	21 658	22 999
	205 370	154 674
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(59 078)	(59 078)
Итого:	146 292	95 596

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам

	2024 год	2023 год
		(тыс. тенге)
На 1 января	(59 078)	(6 802)

года

Восстановлено за период (Примечание 28)	-	-
Начислено за период (Примечание 28)	-	(52 276)
На 31 декабря	(59 078)	(59 078)

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года (тыс. тенге)
Авансы выданные	(2 192)	28 773
Налоговые активы	1 576	1 586
Дебиторская задолженность работников	633	413
Предоплата за страхование	192	1 830
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Итого:	209	32 602

Движение резерва по сомнительным требованиям

	2024 год (тыс. тенге)	2023 год (тыс. тенге)
На 1 января	-	-
Начислено за период (Примечание 28)	-	(103 039)
Использовано	-	103 039
На 31 декабря	-	-

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

Целевое назначение депозитного счета являлось создание Компанией ликвидационного фонда, формируемого недропользователем для устранения последствий операций по недропользованию согласно требованиям законодательных актов Республики Казахстан о недрах и недропользованию.

В 2023 году частными судебными исполнителями исполнительного округа Мангистауской области был наложен арест на все счета Компании и были сняты все денежные средства, в том числе со специального депозитного счета по ликвидационному фонду.

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 2022 года	8 630 354	746 058	5 874 624	106 079	2 669	372 807	15 732 591
Поступления	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(1 742)	(290 900)	(7 630)	-	(574)	(300 846)
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение (Примечание 28)	(4 141 780)	-	(5 583 724)	-	-	-	(9 725 504)
На 31 декабря 2023 года	4 488 574	744 316	-	98 449	2 669	372 233	5 706 241
Выбытие	-	(10 404)	-	-	-	-	(10 404)
Обесценение (Примечание 28)	-	-	-	-	-	-	-
На 31 августа 2024 года	4 488 574	733 912	-	98 449	2 669	372 233	5 695 837
Накопленный износ							
На 31 декабря 2022 года	(4 109 322)	(275 663)	(278 595)	(71 877)	(1 437)	(98 201)	(4 835 095)
Начислено за год	(107 442)	(12 116)	(12 305)	(11 896)	(616)	(9 918)	(154 293)
Выбытие	-	505	290 900	6 486	-	574	298 465
На 31 декабря 2023 года	(4 216 764)	(287 274)	-	(77 287)	(2 053)	(107 545)	(4 690 923)
Начислено за год	(74 971)	(6 657)	-	(6 806)	-	(4 244)	(92 678)
Выбытия	-	7 291	-	-	-	-	7 291
На 30 сентября 2024 года	(4 291 735)	(286 640)	-	(84 093)	(2 053)	(111 789)	(4 776 310)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2022 года	4 521 032	470 395	5 596 029	34 202	1 232	274 606	10 897 496
На 31 декабря 2023 года	271 810	457 042	-	21 162	616	264 688	1 015 318
На 30 сентября 2024 года	196 839	447 272	-	14 356	616	260 444	919 527

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

В 2023 году Компания провела тест на обесценение объектов основных средств и прочих нефтегазовых активов. Основанием для проведения теста послужило письменное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья и необходимости консервации соответствующего участка недр (Примечание 1).

По результатам теста Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость большей части нефтегазовых объектов меньше, чем их балансовая стоимость. Ключевые суждения, при обесценении активов, приведены в Примечании 5. Сумма обесценения в размере 9 725 504 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2023 год (Примечание 28).

По состоянию на 30 сентября 2024 года дополнительных признаков обесценения нет.

Основные средства, находящиеся в залоге

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

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Здания и сооружения	58 384	58 384
Машины и оборудования	385 485	385 485
Прочие активы	61 079	61 079
Итого:	504 948	504 948

12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2024 год	2023 год
На 1 января	-	126 816
Обесценение (Примечание 28)	-	(126 539)
Выбытие	-	(277)
На 31 декабря	-	-

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 2023 году Компания провела тест на обесценение объектов незавершенного строительства. Основанием для проведения теста послужило письменное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья и необходимости консервации соответствующего участка недр (Примечание 1).

По результатам теста Компания определила, что возмещаемая стоимость всех объектов незавершенного строительства равна нулю. Ключевые суждения, при обесценении активов, приведены в Примечании 5. Сумма обесценения в размере 126 539 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2023 год (Примечание 28).

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	30 сентября 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего
Основная сумма займов	371 491	-	371 491	371 491	-	371 491

года

Начисленные вознаграждения	367	-	367	367	-	367
Дисконт	-	-	-	-	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(371 858)	-	(371 858)	(371 858)	-	(371 858)
Итого:	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные займы выданные

Краткосрочные займы выданы в 2017 и 2018 годах. На конец 2023 года 100 000 тыс. тенге составляют требования Компании к связанным сторонам и 271 491 тыс. тенге прочим юридическим и физическим лицам. Краткосрочные займы выданы сроком до 1 года и ежегодно пролонгируются на следующий финансовый год.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
На 1 января	(371 858)	(371 858)
Начислено за период (Примечание 28)	-	-
Восстановлено за период (Примечание 28)	-	-
На 31 декабря	(371 858)	(371 858)

Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы были выданы в 2017 году физическим лицам, являвшимся на момент их выдачи, акционерами Компании. Займы были выданы на беспроцентной основе на 8 лет, до 2025 года. На конец 2023 и 2022 отчетных периодов данные физические лица не являются держателями акций Компании.

03 июля 2023 года между Компанией, всеми вышеуказанными физическими лицами и кредитором ТОО «ДК-Инвестмент» (Примечание 14) были заключены трехсторонние соглашения об уступке права требования, в соответствии с которыми займы, выданные физическим лицам в общей сумме 22 303 053 тыс. тенге, были закрыты операциями взаимозачета с финансовыми обязательствами перед ТОО «ДК-Инвестмент».

Движение дисконта

Долгосрочные займы, выданные акционерам, на дату выдачи в 2017 году были признаны по справедливой стоимости, первоначальная сумма дисконтирования была признана в составе капитала. Ставка дисконтирования 9,75% годовых.

Доходы по амортизации дисконта за 2023 и 2022 годы были признаны в финансовых доходах (Примечание 25).

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
На 1 января	-	(5 428 869)
Доходы по амортизации дисконта за период	-	5 428 869
На 31 декабря	-	-

14. ЗАЙМЫ ПРИВЛЕЧЕННЫЕ

	Валюта займа	Ставка вознаграждения	30 сентября 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	10,75%	-	-
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	-	-	-
ОО Локальный профсоюз	Долл. США	2,00%	15 914 210	15 100 644

АО «УШКУЮ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за квартал, закончившийся 30 сентября 2024

года

работников АО «КазТрансГаз»				
ТОО «ДК-Инвестмент»	Тенге	-	22 900 524	22 900 525
Аблазимов Бахаридин Нугманович	Долл. США	-	857 730	768 925
Достыбаев Ержан Нурбекович	Долл. США	-	-	-
Идрисов Динмухамет Аппазович	Тенге	-	-	-
Балгожина Мадина Айтмукановна	Тенге	-	37 699	37 699
Березина Анастасия Валерьевна	Тенге	-	2 605 356	2 605 356
Вознаграждение к уплате	Долл. США	-	2 632 413	2 333 202
Вознаграждение к уплате	Тенге	-	-	-
Итого:			44 947 932	43 746 351

Сумма займов и вознаграждений по ним на 30 сентября 2024 года составила 44 947 932 тыс. тенге (2023 год: 43 746 351 тыс. тенге).

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. Сроки погашения по заключенным договорам с учетом продлений до 22 августа 2022 года. Сроки погашения Компанией нарушены.

ТОО «ДК-Инвестмент»

03 июля 2023 года между Компанией, ТОО «ДК-Инвестмент» и ТОО «Казахстанские коммунальные системы» подписан трехсторонний договор о перемене лиц в обязательствах, в соответствии с которым все займы, полученные от ТОО «Казахстанские коммунальные системы» в сумме 50 756 000 тыс. тенге и вознаграждения по ним в сумме 27 498 465 тыс. тенге перенесены на ТОО «ДК-Инвестмент».

Также 03 июля 2023 года обязательства Компании перед ТОО «ДК-Инвестмент» в общей сумме 22 303 053 тыс. тенге, были закрыты операциями взаимозачета с выданными займами (Примечание 13).

Обязательства перед ТОО «ДК-Инвестмент» беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-19 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации.

На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед ТОО «ДК-Инвестмент» без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 55 951 412 тыс. тенге.

Аблазимов Бахаридин Нугманович

Соглашением от 31 января 2018 года, заключенным между Компанией, АО «QazaqBanki» и Аблазимовым Б.Н., стороны пришли к заключению, что Аблазимов Б.Н. за счет суммы своего депозита в сумме 6 975 000 долларов США частично закрывает долг Компании в АО «QazaqBanki» по займу №К-870 от 13 августа 2014 года.

года

Обязательства перед Аблазимовым Б.Н. беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-17 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации.

На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Аблазимовым Б.Н. без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 4 090 976 долларов США или 1 859 594 тыс. тенге.

Займы, привлеченные от прочих физических лиц

Между Компанией, Идрисовым Д.А. и Балгожиной М.А. заключен Договор уступки прав требования от 10 октября 2023 года, в соответствии с которым обязательства перед Идрисовым Д.А. переданы Балгожиной М.А. Обязательства перед Балгожиной М.А. беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-20 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 10 лет с момента окончания процедуры реабилитации. На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Балгожиной М.А. без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 224 934 тыс. тенге.

Между Компанией, Достыбаевым Е.Н. и Березиной А.В. заключен Договор уступки прав требования от 10 октября 2023 года, в соответствии с которым обязательства перед Достыбаевым Е.Н. переданы Березиной А.В. Обязательства перед Березиной А.В. беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-18 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации. На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Березиной А.В. без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 6 365 503 тыс. тенге.

Вознаграждения к уплате

В составе вознаграждений к уплате на конец 2023 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 Идрисова Д.А. по Договору уступки права требования №18-20 от 10 апреля 2018 года.

Срок погашения обязательств перед Dragon Fortune Pte в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-21 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 10 лет с момента окончания процедуры реабилитации.

На конец 2023 года обязательства по вознаграждениям перед Dragon Fortune Pte Ltd отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Dragon Fortune Pte Ltd без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 9 617 160 долларов США или 4 371 576 тыс. тенге.

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

	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года (тыс. тенге)
Краткосрочная часть:		
Займы	15 914 210	15 100 644
Вознаграждение к уплате	1 659 832	1 574 978
Итого краткосрочная часть	17 574 042	16 675 622
Долгосрочная часть:		

АО «УШКУЮ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за квартал, закончившийся 30 сентября 2024

года

Займы	64 501 632	64 401 444
Дисконт по основной сумме займов	(38 100 322)	(38 088 939)
Вознаграждение к уплате	4 607 100	4 371 576
Дисконт по начисленным вознаграждениям	(3 634 520)	(3 613 352)
Итого долгосрочная часть	27 373 890	27 070 729
Итого:	44 947 932	43 746 351

В 2023 и 2022 годах Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2023 и 2022 годах. Начисленные вознаграждения в сумме 2 937 146 тыс. тенге (2022 год: 5 712 557 тыс. тенге) были признаны в составе финансовых расходов (Примечание 26).

Вознаграждения по процентным займам начислялись до сентября 2023 года, до возбуждения 12 сентября 2023 года гражданского дела по применению к Компании реабилитационной процедуры (Примечание 1).

Движение дисконта

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
На 1 января	(41 702 291)	(3 316 089)
Доход от изменения справедливой стоимости займов, признанный в составе финансовых доходов (Примечание 25)	-	(41 098 102)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	-	2 740 400
Влияние курса валют	(32 551)	(28 500)
На 31 декабря	(41 734 842)	(41 702 291)

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2023 году

	30 сентября 2024 года	Погашено	Погашено операцией взаимозачета	Начислено вознаграждений	Корректировка справедливой стоимости	Реклассификация	Курсовая разница (нетто)	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Задолженность по основной сумме займов	41 413 149	-	-	-	-	-	374 359	41 787 510
Задолженность по вознаграждениям	2 333 202	-	-	-	-	-	124 132	2 457 335
Итого:	43 746 351	-	-	-	-	-	498 491	44 244 845

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 651 298	2 657 799
Дисконт	(121 255)	(121 255)
Итого краткосрочная часть	2 530 043	2 536 544
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-
Дисконт	-	-
Итого долгосрочная часть	-	-

года

Итого: **2 530 043** **2 536 544**

В составе торговой кредиторской задолженности учитываются обязательства перед ТОО «Oil Preparation Terminal» в сумме 114 404 тыс. тенге. Обязательства возникли большей частью в связи с тем, что ТОО «Oil Preparation Terminal» выплатило долги Компании по заработной плате сотрудникам в сумме 46 331 тыс. тенге и погасило обязательства Компании перед прочими поставщиками товаров и услуг в сумме 75 086 тыс. тенге.

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 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.

Расходы по амортизации дисконта, признанные в составе финансовых расходов 2023 года, составили 237 187 тыс. тенге (2022 год: 413 852 тыс. тенге) (примечание 26).

Движение дисконта

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
На 1 января	(121 255)	(358 442)
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности, признанный в составе финансовых доходов (Примечание 25)	-	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	-	237 187
На 31 декабря	(121 255)	(121 255)

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	30 сентября 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Тенге	2 651 298	2 657 799
Итого:	2 651 298	2 657 799

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	30 сентября 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Краткосрочная часть обязательств	2 163	2 163
Долгосрочная часть обязательств	-	-
Итого:	2 163	2 163

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. 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. Срок аренды до конца 2024 года.

Изменения в текущей стоимости обязательств за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. тенге)

	2024 год	2023 год
На 1 января	2 163	1 975
Поступление	-	89
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	-	99
Выплаты /Взаимозачеты за период	-	-
На 31 декабря	2 163	2 163

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

	2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 11)	-	616
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 26)	-	99
Итого:	-	715

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2024 год		(тыс. тенге) 2023 год
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Долгосрочная часть
На 1 января	650 072	-	629 263
Изменение в допущениях (Примечание 11)	-	-	-
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 26)	-	-	20 809
Перенос в краткосрочную часть	-	-	(650 072)
На 30 сентября	650 072	-	-

Руководство полагает, что по состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 годов обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный, в сумме 650 072 тыс. тенге и 629 263 тыс. тенге соответственно, достаточны для проведения работ по физической ликвидации скважин, демонтажу наземных основных производственных фондов и рекультивации земли.

На основании уведомления, полученного Компанией от Министерства энергетики Республики Казахстан от 27 октября 2023 года (Примечание 1) об прекращении действия Контракта на недропользование, обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения перенесены в краткосрочную часть отчета о финансовом положении, так как Руководство полагает, что данное обязательство, будет исполняться на данном месторождении в течение 2024 года.

По состоянию на 30 сентября 2023 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 650 072 тыс. тенге.

18. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	-	2 665 816
Начисленная пеня за невыполнение обязательств по историческим затратам	-	420 382
Итого прочие финансовые обязательства	-	3 086 198

Прочие нефинансовые обязательства

Обязательства по налогам	3 044 423	215 900
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	17 860	23 738
Обязательства по вознаграждениям работникам	2 049	4 889
Оценочные обязательства по судебным тяжбам*	1 009 167	1 009 167
Прочие краткосрочные социальные обязательства по контрактной деятельности	33 534	31 819
Прочая кредиторская задолженность	249 548	1 123
Итого прочие нефинансовые обязательства	4 356 581	1 286 636
Итого:	4 356 581	4 372 834

Оценочные обязательства по судебным тяжбам

Министерство энергетики Республики Казахстан в конце 2023 года инициировало судебный иск в отношении Компании о взыскании задолженности на общую сумму 1 385 540 тыс. тенге, включая 619 599 тыс. тенге штрафов за неисполнение контрактных обязательств и 765 941 тыс. тенге неисполненные контрактные обязательства. Решением межрайонного экономического суда города Астаны от 07 февраля 2024 года Компанию обязали выплатить сумму штрафов и неисполненных контрактных обязательств (Примечание 34). На дату утверждения данной финансовой отчетности Решение суда вступило в законную силу.

На основании вступившего в законную силу решения суда Компания признала в финансовой отчетности за 2023 год следующие оценочные обязательства по судебным тяжбам в общей сумме 1 009 167 тыс. тенге:

	(тыс. тенге)
	31 декабря 2023 года
Обязательства на Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)	71 029
Обязательства на обучение казахстанских кадров	318 641
Обязательства по штрафам за неисполнение контрактных обязательств	619 497
	1 009 167

В исковом требовании Министерства энергетики Республики Казахстан и в решении суда также были указаны обязательства по ликвидации скважин в сумме 376 270 тыс. тенге. Компания не отразила в финансовой отчетности оценочные обязательства по ликвидационному фонду, так как в финансовой отчетности такие обязательства отражаются с 2013 года (Примечание 17) с момента приобретения Компанией Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

		(тыс. тенге)
	2024 год	2023 год
На 1 января	-	193 508
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 26)	-	30 940
Курсовая разница (нетто)	-	(921)
Реклассификация в краткосрочную часть	-	(223 527)
На 31 декабря	-	-

Согласно условиям Контракта на недропользование Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан по месторождению Жетыбай Северо-Западный.

года

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

На основании уведомления, полученного Компанией от Министерства энергетики Республики Казахстан от 27 октября 2023 года (Примечание 1) об прекращении действия Контракта на недропользование, обязательства по возмещению исторических затрат перенесены в краткосрочную часть отчета о финансовом положении, так как Руководство полагает, что данное обязательство требуется к исполнению в течение 2024 года.

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 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 2023 и 2022 годов выплаты по дивидендам не производились.

Дополнительный капитал

Дополнительный капитал с отрицательным значением был сформирован в 2017 году в результате отражения долгосрочных займов, выданных акционерам Компании, по справедливой стоимости (Примечание 13). В связи с закрытием выданных займов дополнительный капитал реклассифицирован в состав накопленного убытка Компании.

За месяцы, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, базовая прибыль / (убыток) на одну простую акцию составила:

	(тыс. тенге)	
	2024 год	2023 год
Прибыль / (убыток) за год	(1 334 592)	29 430 399
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли / (убытка) на акцию	100 000	100 000
Базовая прибыль / (убыток) на акцию (тыс. тенге)	(13,35)	294,30

По состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 годов балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы, всего	1 358 758	1 494 512
Нематериальные активы	(68)	(128)
Обязательства, всего	(52 486 791)	(51 307 964)
Итого чистые обязательства	(51 148 101)	(49 813 570)
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции, (тыс. тенге)	(511,48)	(498,14)

21. ВЫРУЧКА

	(тыс. тенге)	
	30 сентября 2024 год	2023 год
Экспортные продажи сырой нефти	127 975	168 324
Внутренние продажи сырой нефти	61 161	279 821
Итого:	189 136	448 145

В течение 2023 года 37,56% (2022 год: 72,2%) от всех продаж занимали продажи Vitol Energy Trading S.A. (Швейцария).

года

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ

	30 сентября 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Износ и амортизация	140 476	149 217
Услуги сторонних организаций	111 392	158 659
Налоговые расходы	16 786	82 614
Налог на добычу полезных ископаемых	-	18 577
Товарно-материальные запасы	19 481	38 105
Заработная плата и соответствующие налоги	21 960	35 405
Прочие расходы	(101 448)	6 304
Итого:	208 647	488 881

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	30 сентября 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Рентный налог	-	35 881
Таможенные процедуры и пошлины	-	27 716
Транспортировка нефти	8 530	62 792
Прием и хранение нефти	17 326	29 654
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	117	4 588
Прочие	166	676
Итого:	26 139	161 307

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Заработная плата и соответствующие начисления	51 600	61 201
Услуга временного администратора	133	1 237
Услуги сторонних организаций	10 069	14 899
Налоги и прочие платежи в бюджет	5 666	6 888
Повышение квалификации работников	-	9 335
Резерв по отпускам	-	4 019
Износ и амортизация	3 076	5 354
Расходы по аренде	563	238
Товарно-материальные запасы	434	614
Командировочные и представительские расходы	140	316
Прочее	2 413	2 273
Итого:	74 094	106 374

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	30 сентября 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Доход от корректировки выданных займов до справедливой стоимости (Примечание 13)	-	5 428 869
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств (Примечание 14)	-	41 098 102
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 15)	-	-
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках	-	783
Итого:	-	46 527 754

года

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	30 сентября 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Расходы по вознаграждениям по привлеченным займам (Примечание 14)	-	2 937 146
Расходы по корректировке до справедливой стоимости полученных займов (Примечание 14)	-	2 740 400
Расходы по корректировке до справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 15)	-	237 187
Расходы по корректировке до справедливой стоимости исторических затрат (Примечание 19)	-	30 940
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по социальной инфраструктуре	-	32 385
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	20 809
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 16)	-	99
Итого финансовые расходы:	-	5 998 966

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

	30 сентября 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Доход от курсовой разницы	1 639 895	3 465 333
Убыток от курсовой разницы	(2 851 608)	(3 238 048)
Итого:	(1 211 713)	227 285

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	31 августа 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (Примечание 7)	-	2 624
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам (Примечание 13)	-	-
Доходы по восстановлению резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 8)	-	-
Доходы по списанию оценочных обязательств по судебным тяжбам	-	-
Доходы от выбытия активов, нетто	(3 133)	3 319
Прочие доходы	-	32
Итого прочие доходы	(3 133)	5 975
Расходы при обмене валюты, нетто	-	(311)
Расходы по обесценению основных средств (Примечание 11)	-	(9 725 504)
Расходы по обесценению незавершенного строительства (Примечание 12)	-	(126 539)
Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным тяжбам (Примечание 18)	-	(1 009 167)
Расходы по начислению резерва под ожидаемые	-	-

года

кредитные убытки по выданным займам (Примечание 13)		
Расходы по начислению резерва по сомнительным требованиям (Примечание 9)	-	(103 039)
Расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по историческим затратам (Примечание 18)	-	-
Расходы по начислению пени за невыполнение прочих налоговых обязательств	-	-
Расходы по уменьшению суммы не разрешенного НДС в зачет	-	-
Расходы по начислению резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 8)	-	(52 276)
Расходы от выбытия активов, нетто	-	-
Прочие расходы	-	(6 292)
Итого прочие расходы	-	(11 023 128)
Итого:	(3 133)	(11 017 153)

29. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по подоходному налогу за 2023 и 2022 годы, включают:

	30 сентября 2024 год	(тыс. тенге) 2023 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	-	(104)
Расходы по подоходному налогу	-	(104)

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Контрактные обязательства**

В 2023 году Компания получила уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан об одностороннем прекращении действия Контракта на недропользование (Примечание 1).

Также со стороны Министерства энергетики Республики Казахстан в конце 2023 года инициирован судебный иск в отношении Компании о взыскании задолженности по штрафам и неисполненным контрактным обязательствам. Решением межрайонного экономического суда города Астаны от 07 февраля 2024 года Компанию обязали выплатить сумму штрафов и неисполненных контрактных обязательств (Примечание 34).

В соответствии с контрактом, Компания имеет следующие контрактные обязательства:

Ликвидационный фонд

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

В 2020 году Компанией был создан специальный депозитный счет по ликвидационному фонду в АО «Bereke Bank». На 31 декабря 2022 года сумма вклада на специальном депозитном счете по ликвидационному фонду в АО «Bereke Bank» составляла 5 501 тыс. тенге

В 2023 году частным судебным исполнителем исполнительного округа Мангистауской области был наложен арест на все счета Компании и были сняты все денежные средства, в том числе со специального депозитного счета по ликвидационному фонду.

года

По условиям Контракта на недропользование плановый ликвидационный фонд должен был составить 881 329 тыс. тенге (2022 год: 712 912 тыс. тенге).

Прочие контрактные обязательства

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

Согласно Дополнению №10 к Контракту контрактные обязательства на 2023 год и их выполнение выглядит следующим образом:

2023 год	Обязательства	Согласно Рабочей программе	Фактически исполнено	Разница
	Обучение казахстанских специалистов	116 802 тыс. тенге	9 336 тыс. тенге	107 466 тыс. тенге
	Социально-экономическое развитие региона	70 000 долл. США	-	70 000 долл. США
	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	12 801 тыс. тенге	-	12 801 тыс. тенге
	Ликвидационный фонд	168 417 тыс. тенге	-	168 417 тыс. тенге
	Исторические затраты	558 014 долл. США	-	558 014 долл. США
		161 993 тыс. тенге	-	161 993 тыс. тенге

Обязательства на обучение казахстанских кадров и ликвидационный фонд запланированы от плановых инвестиций и затрат на добычу, которые прямо пропорционально зависят от объемов добытой и реализованной нефти, рассчитанных при плановой добыче в 404,3 тыс. тонн нефти. Однако, фактические показатели добычи за 2023 год составили 4,0 тыс. тонн нефти.

Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее «НИОКР») отличаются от суммы, отраженной в Рабочей программе, так как согласно условиям Контракта размер отчислений на НИОКР должен составлять не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года. Совокупный годовой доход за 2022 год для расчета НИОКР на 2023 год составил 1 256 755 тыс. тенге, таким образом, НИОКР на 2023 год составил 12 801 тыс. тенге.

Также согласно Рабочей программе на 2023 год прочие обязательства Компании по контрактной деятельности составляли 21 695 548 тыс. тенге, которые состоят из следующих обязательств:

- прочие затраты на добычу – 9 399 857 тыс. тенге;
- налоги и платежи в бюджет – 11 088 333 тыс. тенге;
- другие затраты – 1 207 358 тыс. тенге.

Снижение объемов добычи нефти и снижение цены на нее в предыдущих периодах образовало огромный дефицит бюджета Компании. Компания не имела финансовых возможностей для исполнения обязательств по затратам и исполнению всех объемов контрактных обязательств.

Руководство считает, что Компания сумеет исполнить обязательства, изложенные в Контракте на недропользование, в рамках реабилитационной процедуры и в случае, если сумеет в кассационном порядке в рамках гражданско-процессуального кодекса обжаловать вынесенные решения суда и отменить уведомление, полученное от Министерства энергетики Республики Казахстан, о прекращении действия Контракта на недропользование (Примечание 34).

Тем не менее, такое предположение руководства Компании может быть поставлено под сомнение, так как утвержденный 5 летний план реабилитации (Примечание 34) основан только на предполагаемой добыче и реализации нефти, а решение Верховного суда об отмене уведомления

Министерства энергетики Республики Казахстан о прекращении действия Контракта на недропользование может быть не в пользу Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании.

Министерство энергетики Республики Казахстан в конце 2023 года инициировало судебный иск в отношении Компании о взыскании задолженности по неисполненным контрактным обязательствам. Решением межрайонного экономического суда города Астаны от 07 февраля 2024 года Компанию обязали выплатить сумму штрафов и неисполненных контрактных обязательств (Примечание 34). Компания признала в финансовой отчетности за 2023 год оценочные обязательства по судебным тяжбам (Примечание 18).

На отчетную дату прочие судебные иски, которые бы требовали оттока денежных ресурсов, к Компании не предъявлялись.

Налоги

Руководство Компании применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение трех лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Экологические вопросы

Компания является объектом различных экологических законов и нормативных правовых актов Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что существенное соблюдение таких законов и правил было достигнуто, но не может быть никаких гарантий, что условные обязательства отсутствуют.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Руководством в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Основные категории финансовых инструментов

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

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

	30 сентября 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Финансовые активы:		
Денежные средства (Примечание 6)	41 916	5 093
Дебиторская задолженность (Примечание 7)	770	71 194
Банковские вклады (Примечание 10)	-	-
Займы выданные (Примечание 13)	-	-
Итого финансовые активы	42 686	76 287
Финансовые обязательства:		
Займы привлеченные (Примечание 14)	(44 947 932)	(43 746 351)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	(2 530 043)	(2 536 544)
Обязательства по аренде (Примечание 16)	(2 163)	(2 163)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 18)	(4 356 581)	(3 086 198)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 19)	-	-
Итого финансовые обязательства	(51 836 719)	(49 371 256)
Чистые финансовые обязательства	(51 794 033)	(49 294 969)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Прим.	31 октября 2024 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2023 года
Финансовые активы:			

АО «УШКУЮ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за квартал, закончившийся 30 сентября 2024 года

Денежные средства	6	41 916	5 093
Дебиторская задолженность	7	770	71 194
Банковские вклады	10	-	-
Займы выданные	13	-	-
Итого финансовые активы		42 686	76 287

Финансовые активы Компании по состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 годов не были обеспечены залогами.

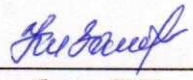
От имени руководства Компании:


Мухамбетов М.А.

Генеральный директор

11 ноября 2024 года




Кизамбаева Р.У.
Главный бухгалтер