

АО «Кожан»

Примечания к промежуточной финансовой отчетности

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

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

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

- **Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, включающее месторождение Огайское, расположенных в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года, 8 сентября 2020 года, Компания заключила дополнительное соглашение к контракту на расширение контрактной территории;**
- **Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года;**
- **Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. Нефтяное месторождение находилось на стадии разведки до 17 февраля 2019 года. В течении 2023 года Компания приняла решение не продлевать разведку и признала обесценение геолого-разведочных активов месторождения Даулеталы.**

Данная финансовая отчётность была утверждена руководством Компании 13 мая 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Пересчёт иностранных валют*Функциональная валюта и валюта представления*

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

Операции и сальдо счетов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

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

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

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

	31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	446,78	454,56
Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:		
	3 месяца 2024 год	3 месяца 2023 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	450,36	454,93

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

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

(IFRS) 17 «Договоры страхования» — это новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Новый стандарт заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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 учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» 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 за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Эти поправки оказали влияние на раскрытие информации об учетной политике Компании, но не на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки сужают сферу действия исключения в отношении первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 были внесены в ответ на правила ОЭСР BEPS Компонент II и включают в себя:

Обязательное временное исключение из признания и раскрытия информации об отложенных налогах, вытекающее из применения юрисдикцией типовых правил второго компонента; и

Требования к раскрытию информации для объектов воздействия направлены на то, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять необходимость обложения организации налогом на прибыль второго компонента, вытекающим из этого законодательства, особенно до даты его вступления в силу.

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

Обязательное временное исключение, использование которого требует раскрытия информации, применяется незамедлительно. Остальные требования к раскрытию информации применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, но не к каким-либо промежуточным периодам, заканчивающимся 31 декабря 2023 года или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку они не подпадают под действие типовых правил второго компонента.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компаний должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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 по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по 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, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, 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 переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 30*).

Остатки по договору*Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим к выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Итого
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2023 года	78 149 657	78 149 657
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	196 219	196 219
Поступления	132 453	132 453
Выбытия	-	-
На 31 марта 2023 года	78 478 329	78 478 329
На 1 января 2024 года	85 037 755	85 037 755
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	588 203	588 203
Поступления	116 113	116 113
Реклассификация	-	-
На 31 марта 2024 года	85 742 071	85 742 071
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2023 года	(33 430 601)	(33 430 601)
Отчисления за год	(1 838 269)	(1 838 269)
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2023 года	(35 268 870)	(35 268 870)
На 1 января 2024 года	(41 055 985)	(41 055 985)
Отчисления за год	(1 885 119)	(1 885 119)
Выбытия износа	-	-
На 31 марта 2024 года	(42 941 104)	(42 941 104)
Остаточная стоимость:		
На 31 марта 2023 года	43 209 459	43 209 459
На 1 января 2024 года	43 981 770	43 981 770
На 31 марта 2024 года	42 800 907	42 800 907

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 и 31 марта 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость:					
На 1 января 2023 года	2 938 130	812 898	324 121	299 702	4 374 851
Поступления	-	1 711	-	4 202	5 913
Перевод из незавершенного строительства (Примечание б)	-	16 751	-	2 690	19 441
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	2 938 130	831 360	324 121	306 594	4 400 205
На 1 января 2024 года	3 000 320	923 831	324 121	340 461	4 588 733
Поступления	21 800	-	-	6 067	27 867
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершенного строительства (Примечание б)	106 350	72 583	-	11 792	190 725
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 марта 2024 года	3 128 470	996 414	324 121	358 320	4 807 325
Накопленный износ:					
На 1 января 2023 года	(1 107 008)	(410 215)	(126 696)	(209 977)	(1 853 896)
Отчисления за год	(66 663)	(32 044)	(14 336)	(9 229)	(122 272)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 31 марта 2023 года	(1 173 671)	(442 259)	(141 032)	(219 206)	(1 976 168)
На 1 января 2024 года	(1 372 010)	(536 391)	(173 611)	(249 369)	(2 331 381)
Отчисления за год	(67 747)	(31 839)	(9 758)	(11 606)	(120 950)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 31 марта 2024 года	(1 439 757)	(568 230)	(183 369)	(260 975)	(2 452 331)
Остаточная стоимость:					
На 31 марта 2023 года	1 764 459	389 101	183 089	87 388	2 424 037
На 1 января 2024 года	1 628 310	387 440	150 510	91 092	2 257 352
На 31 марта 2024 года	1 688 713	428 184	140 752	97 345	2 354 994

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО*В тысячах тенге*

На 1 января 2023	4 257 526
Приобретения	332 150
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(778 928)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 31 марта 2024 года	3 810 748

По состоянию на 31 марта 2024 года на незавершенном строительстве 3 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 16 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 31 марта 2023 года: незавершенное строительство включают 19 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 3 месяцев 2024 г. не было введено в эксплуатацию скважин (2023г 3 мес-0).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 31 марта 2024 и 31 марта 2023 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулталы.

В тысячах тенге

	2024 год	2023 год
На 1 января	-	2 153 191
Приобретения	-	28 912
Переведено в нефтегазовые активы	-	(3 469)
Резерв	-	(2 178 634)
На 31 марта	-	-

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Готовая продукция – нефть	595 082	399 008
Сырье и материалы	1 792 669	1 755 285
Минус: резерв по устаревшим запасам	(15 662)	(16 057)
	2 372 089	2 138 236

Изменения в резерве по устаревшим товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 марта, представлены следующим образом:

В тысячах тенге

	На 31 марта 2024
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	16 057
Отчисления / (сторнирование) за период	(395)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	15 662

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	60 488 396	16 923 991
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 268 619)	(1 290 710)
	59 219 777	15 633 281

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченные и не обесцененные			
		<30 дней	30-90 дней	90-120 дней	>120 дней
31 декабря 2023	15 633 281	15 633 281	-	-	-
31 марта 2024	59 219 777	59 219 777	9 086 110	50 080 867	3 688

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 31 марта 2024 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%, по требованию) на сумму 2.677.012 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.822.666 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 15%, по требованию).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Налог на добавленную стоимость	418 544	491 930
Прочие	311 691	517 933
	730 235	1 009 863

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Предоплата за товары и услуги	7 462 513	7 304 646
Предоплата по договорам страхования	99 468	123 012
Минус: авансы, выданные за внеоборотные активы	(3 843 932)	(4 304 586)
Минус: резерв по обесценению	(148 172)	(148 172)
	3 569 877	2 974 900

Движение в резерве по сомнительной задолженности за период закончившийся 31 марта, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024
Резерв на обесценение на начало периода	148 172
Создание резерва по сомнительным долгам	-
Списание	-
Резерв на обесценение на конец периода	148 172

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	49 833	56 681
Прочие	666 999	654 816
	716 832	711 497

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	72 783	729 337
Деньги на счетах в банках, в тенге	139 426	366 074
Деньги в кассе	2 076	875
Денежные средства, ограниченные в использовании	1 001 252	880 402
Минус: денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании	(1 001 252)	(880 402)
	214 285	1 096 286

По состоянию на 31 марта 2024 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1 001 252 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 880 402 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и процентная ставка составляет 0% годовых (в 2021 году: 0% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 16*).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук именных простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум».

27 августа 2022 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Компании за период с 2014 по 2021 годы в расчёте на одну простую акцию в размере 9.200 тенге на сумму 98.882.023 тысячи тенге.

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2024 и 31 марта 2023 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	На 31 марта 2023
Чистая прибыль за год	4 769 049	5 931 909
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	4 769 049	5 931 909
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	444	552

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	На 31 декабря 2023
Активы, всего	131 226 304	87 723 840
Нематериальные активы	(51 647)	(59 073)
Обязательства, всего	(67 345 544)	(28 612 129)
Итого чистые активы	63 829 113	59 052 638
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	5 939	5 494

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2024
На 1 января	2 347 327
Расходы по приросту обязательства с течением времени (<i>Примечание 24</i>)	46 946
Расходы по созданию резерва	-
На 31 марта	2 394 273

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 166 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 марта 2024 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	31 декабря 2023
Обязательства по историческим затратам	-	-
Обязательства по социальной инфраструктуре	824 662	823 050
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	824 662	823 050

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной инфраструктуре	Обязательства по историческим затратам	Итого
На 01 января 2024	823 050	-	823 050
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 24</i>)	15 801	-	15 801
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	-	-
Изменения в оценке	-	-	-
Расходы по созданию резерва	-	-	-
Расход от курсовой разницы	(14 189)	-	(14 189)
На 31 марта 2024	824 662	-	824 662

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

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определенные в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесенные расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 31 марта 2024 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	31 декабря 2023
В тенге	45 820 049	2 816 124
В долларах США	98 217	194 598
В российских рублях	6 374	3 004
	45 924 640	3 013 726

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	31 декабря 2023
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	228 784	215 497
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	48 939	49 791
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	120 631	122 731
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	162 510	57 787
	1 897 128	1 782 070

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	31 декабря 2023
Обязательства по договорам с покупателями	12 553 192	18 674 980
Прочее	-	-
	12 553 192	18 674 980

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Обязательства по прочим налогам к уплате по состоянию на 31 марта представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2024	31 декабря 2023
Рентный налог	1 914 216	840 627
Налог на добычу полезных ископаемых	798 010	-
НДС	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	28 230	-
Социальный налог	12 040	14 184
Исторические затраты	171 080	171 080
Прочие налоги	13 061	25 818
	2 936 637	1 051 709

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

20. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Экспортные продажи сырой нефти	12 904 440	15 060 408
Внутренние продажи сырой нефти	5 962 946	1 875 000
Экспортные продажи нефтепродуктов	-	331 891
Внутренние продажи нефтепродуктов	-	3 172 936
	18 867 386	20 440 235

В течение 3 месяцев 2024 года добыча сырой нефти составила 112 198 тонны, из которых 108 923 тонны были реализованы (за 3 месяца 2023 года: 125 673 тонны произведено и 90 049 тонны были реализованы).

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость нефти**

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Износ и амортизация	1 980 522	1 931 351
Налог на добычу полезных ископаемых	992 324	1 474 802
НИОКР	907 916	-
Заработная плата и соответствующие налоги	573 260	477 563
Транспортные услуги и спец техники	511 729	568 034
Товарно-материальные запасы	295 634	364 140
Имущественный налог	159 213	158 605
Текущий ремонт и техобслуживание	90 812	32 697
Страхование	55 697	4 223
Питание	52 769	52 419
Расходы по обслуживанию скважин	22 818	7 574
Электроэнергия	21 833	12 659
Услуги охраны	21 068	20 227
Геологические и геофизические работы	-	9 638
Прочие расходы	113 171	99 661
Изменения в запасах сырой нефти	(238 829)	(1 529 953)
	5 559 937	3 683 640

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Нефть для переработки	-	1 583 987
Услуги по транспортировке и переработке нефтепродуктов	-	1 642 143
Акциз по нефтепродуктам	-	437 623
Изменения в запасах нефтепродуктов	-	(1 830 346)
	-	1 833 407
ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	5 559 937	5 517 047

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Рентный налог	2 173 588	3 474 415
Подготовка и транспортировка нефти	1 777 585	178 532
Таможенные процедуры	1 582 986	2 355 327
Демередж	79 549	-
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	37 487	5 600
Износ и амортизация	17 815	17 867
Прочие расходы	339 930	136 951
	6 008 940	6 168 692

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Заработная плата и соответствующие налоги	304 426	291 274
Спонсорская помощь и соц. программа	-	488 648
Расходы по аренде	104 784	109 959
Налоги и другие платежи в бюджет	29 400	159
Износ и амортизация	16 928	20 250
Командировочные и представительские расходы	12 347	15 117
Обучение персонала	10 430	1 975
Страхование	7 766	768
Товарно-материальные запасы	6 472	7 627
Банковские услуги	2 155	1 204
Услуги связи	1 874	1 500
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	1 237	612
Штрафы и пени	-	-
Прочие расходы	47 554	31 418
	545 373	970 511

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	46 946	44 771
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	-	9 231
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	15 801	16 682
Прочие	345 506	-
	408 253	70 684

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Процентный доход от выданного займа	137 170	152 139
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	-	30 373
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	137 170	182 512

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 марта, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Расходы по текущему подоходному налогу	1 306 739	1 404 000
Расходы по налогу на сверхприбыль	517 667	192 692
Итого расходы по текущему подоходному налогу	1 824 406	1 596 692
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(70 665)	180 005
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	(33 590)	219 962
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(104 255)	399 967
Итого расходы по подоходному налогу	1 720 151	1 996 659

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20%, с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за 3 месяца, закончившихся 31 марта представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Прибыль до налогообложения	6 489 200	7 928 568
Подоходный налог по установленной ставке 20%	1 297 840	1 585 714
Корректировки с целью учёта		
Расходы по налогу на сверхприбыль	517 667	192 692
Невычитаемые расходы	(95 356)	218 253
Расходы по подоходному налогу	1 720 151	1 996 659

На 31 марта сальдо по отсроченным налогам, рассчитанные путем применения официальных налоговых ставок, действующих на отчетную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включали следующие позиции:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024	31 декабря 2023
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	152 651	156 911
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	290 771	293 385
Переносимые налоговые убытки	206 679	206 679
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	435 797	436 904
	1 085 898	1 096 879
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 085 898	1 096 879
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(1 318 212)	(1 632 549)
Налоги к уплате	(582 698)	(380 597)
	(1 900 910)	(2 013 146)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	(815 012)	(919 267)

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

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 марта 2024 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющихся на 31 марта 2024 года, истекают в целях налогообложения в 2023-2032 годах.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	53 979 184	6 293 126
Торговая кредиторская задолженность	43 892 297	-
Займы предоставленные	4 822 266	4 738 968
Займы полученные	-	-
Авансы выданные за внеоборотные активы	755 200	755 200

Следующие операции со связанными сторонами включены в отчёт о совокупном доходе по состоянию на 31 марта 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024	За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2023
Продажи товаров и услуг	5 962 946	15 060 408
Приобретения товаров и услуг	992 002	5 796 296
Финансовые доходы	83 298	98 859

На 31 марта 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (31 марта 2023 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 637 тысяч тенге и 44 366 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

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

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

29. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Товарно-ценовой риск

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

Кредитный риск

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

Риск процентной ставки

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

Валютный риск

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

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

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

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

<i>В долларах США</i>	31 марта 2024	31 декабря 2023
Активы	5 260 006	9 898 979
Обязательства	(1 131 902)	(1 203 212)
Чистая балансовая позиция	4 128 104	8 695 767

