

АО «Кожан»

Примечания к промежуточной финансовой отчётности

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 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 5 августа 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 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:

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Обменный курс на конец периода (к тенге)		
1 доллар США	471,46	454,56

Средние обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	6 месяцев 2024 год	6 месяцев 2023 год
Обменный курс средний за период (к тенге)		
1 доллар США	449,03	451,88

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 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 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.

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 Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ 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 отчетности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в финансовой отчетности, 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 отчетности 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 отчетного 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). Учетная 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, признается 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 ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 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 незавершенного строительства (Примечание 6)	3 838 495	3 838 495
Поступления	132 453	132 453
Выбытия	-	-
На 30 июня 2023 года	82 120 605	82 120 605
На 1 января 2024 года	85 037 755	85 037 755
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	1 244 292	1 244 292
Поступления	21 230	21 230
Реклассификация	-	-
На 30 июня 2024 года	86 303 277	86 303 277
Накопленный износ и истощение:		
На 1 января 2023 года	(33 430 601)	(33 430 601)
Отчисления за год	(3 691 256)	(3 691 256)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2023 года	(37 121 857)	(37 121 857)
На 1 января 2024 года	(41 055 985)	(41 055 985)
Отчисления за год	(3 758 901)	(3 758 901)
Выбытия износа	-	-
На 30 июня 2024 года	(44 814 886)	(44 814 886)
Остаточная стоимость:		
На 30 июня 2023 года	44 998 748	44 998 748
На 1 января 2024 года	43 981 770	43 981 770
На 30 июня 2024 года	41 488 391	41 488 391

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах за 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 и 30 июня 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	-	12 106	13 817
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	140	22 924	-	5 849	28 913
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023 года	2 938 270	837 533	324 121	317 657	4 417 581
На 1 января 2024 года	3 000 320	923 831	324 121	340 461	4 588 733
Поступления	21 800	82 000	2 324 113	12 041	2 439 954
Реклассификация	-	-	-	-	-
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	106 350	90 265	-	26 091	222 706
Выбытия	-	-	-	-	-
На 30 июня 2024 года	3 128 470	1 096 096	2 648 234	378 593	7 251 393
Накопленный износ:					
На 1 января 2023 года	(1 107 008)	(410 215)	(126 696)	(209 977)	(1 853 896)
Отчисления за год	(132 933)	(63 704)	(27 357)	(18 707)	(242 701)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2023 года	(1 239 941)	(473 919)	(154 053)	(228 684)	(2 096 597)
На 1 января 2024 года	(1 372 010)	(536 391)	(173 611)	(249 369)	(2 331 381)
Отчисления за год	(136 174)	(65 802)	(81 590)	(24 582)	(308 148)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытия износа	-	-	-	-	-
На 30 июня 2024 года	(1 508 184)	(602 193)	(255 201)	(273 951)	(2 639 529)
Остаточная стоимость:					
На 30 июня 2023 года	1 698 329	363 614	170 068	88 973	2 320 984
На 1 января 2024 года	1 628 310	387 440	150 510	91 092	2 257 352
На 30 июня 2024 года	1 620 286	493 903	2 393 033	104 642	4 611 864

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО*В тысячах тенге*

На 1 января 2024	4 257 526
Приобретения	983 887
Выбытие	-
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4 и 5)	(1 466 998)
Переведено в ГРА	-
Списано	-
На 30 июня 2024 года	3 774 415

По состоянию на 30 июня 2024 года на незавершенном строительстве 3 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 14 скважин, по которым ведутся проектные работы (на 30 июня 2023 года: незавершенное строительство включают 20 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованями и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудованя, станки, трубы, нефтепроводы и по которым ведутся проектные работы).

В течение 6 месяцев 2024 г. не было введено в эксплуатацию скважин (2023г 6 мес-4).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Разведочные и оценочные активы на 30 июня 2024 и 30 июня 2023 годов представляют разведочные работы, проводимые на месторождении Даулеталы.

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	-	2 153 191
Приобретения	-	28 912
Переведено в нефтегазовые активы	-	(3 469)
Резерв	-	(2 178 634)
На 30 июня	-	-

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ*В тысячах тенге*

	На 30 июня 2024	На 31 декабря 2023
Готовая продукция – нефть	669 799	399 008
Сырье и материалы	1 584 382	1 755 285
Минус: резерв по устаревшим запасам	(15 546)	(16 057)
	2 238 635	2 138 236

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

В тысячах тенге

	На 30 июня 2024
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на начало периода	16 057
Отчисления / (сторнирование) за период	(511)
Резерв по устаревшим товарно-материальным запасам на конец периода	15 546

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	На 31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность:	59 246 788	16 923 991
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(1 338 697)	(1 290 710)
	57 908 091	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	-	-	-
30 июня 2024	57 908 091	57 908 091	7 777 097	-	50 130 994

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 июня 2024 года займы выданные представляют собой займы АО «North Caspian Petroleum» (процентная ставка 18%, по требованию) на сумму 2.730.884 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.905.564 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 15%, по требованию).

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	На 31 декабря 2023
Налог на добавленную стоимость	535 143	491 930
Прочие	320 075	517 933
	855 218	1 009 863

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	На 31 декабря 2023
Предоплата за товары и услуги	5 658 776	7 304 646
Предоплата по договорам страхования	70 075	123 012
Минус: авансы, выданные за внеоборотные активы	(1 062 509)	(4 304 586)
Минус: резерв по обесценению	(148 172)	(148 172)
	4 518 170	2 974 900

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 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 30 июня 2024	На 31 декабря 2023
Предоплата по обязательным платежам в бюджет	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов	59 438	56 681
Прочие	662 011	654 816
	721 449	711 497

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	На 31 декабря 2023
Деньги на счетах в бацках, в иностранной валюте	379 506	729 337
Деньги на счетах в банках, в тенге	2 384 694	366 074
Деньги в кассе	2 972	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)
	2 767 172	1 096 286

По состоянию на 30 июня 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 2023 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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 30 июня 2023 годов, базовая прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	На 30 июня 2023
Чистая прибыль за год	9 844 770	10 979 062
Прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию	9 844 770	10 979 062
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	10 748 046	10 748 046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	916	1 021

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	На 31 декабря 2023
Активы, всего	129 452 125	87 723 840
Нематериальные активы	(47 807)	(59 073)
Обязательства, всего	(60 495 644)	(28 612 129)
Итого чистые активы	68 908 674	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)	6 411	5 494

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 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 (Примечание 24)	93 893
Расходы по созданию резерва	-
На 30 июня	2 441 220

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 30 июня 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 30 июня 2024	31 декабря 2023
Обязательства по историческим затратам	-	-
Обязательства по социальной инфраструктуре	887 075	823 050
Долгосрочные гарантийные обязательства	-	-
	887 075	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 (Примечание 24)	31 811	-	31 811
Реклассификация	-	-	-
Доход по приросту обязательств	-	-	-
Изменения в оценке	-	-	-
Расходы по созданию резерва	-	-	-
Расход от курсовой разницы	(32 214)	-	(32 214)
На 30 июня 2024	887 075	-	887 075

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

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона, а также обязательство возместить Правительству понесённые расходы на разведку месторождений Морское, Огай, Каратал и Даулеталы. На 30 июня 2024 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

18. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	31 декабря 2023
В тенге	40 595 386	2 816 124
В долларах США	55 614	194 598
В российских рублях	5 920	3 004
	40 656 920	3 013 726

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	31 декабря 2023
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	208 222	215 497
Обязательства по историческим затратам (краткосрочная часть)	51 642	49 791
Обязательства по социальной инфраструктуре (краткосрочная часть)	127 294	122 731
Обязательство по сомнительным требованиям	1 336 264	1 336 264
Прочие	250 545	57 787
	1 973 967	1 782 070

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	31 декабря 2023
Обязательства по договорам с покупателями	10 495 506	18 674 980
Прочее	-	-
	10 495 506	18 674 980

21. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	На 30 июня 2024	31 декабря 2023
Рентный налог	2 244 432	840 627
Налог на добычу полезных ископаемых	954 357	-
НДС	-	-
Подоходный налог у источника выплаты	29 996	-
Социальный налог	14 973	14 184
Исторические затраты	171 080	171 080
Прочие налоги	65 421	25 818
	3 480 259	1 051 709

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года

22. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Экспортные продажи сырой нефти	27 493 517	27 614 960
Внутренние продажи сырой нефти	11 456 250	1 875 000
Экспортные продажи нефтепродуктов	-	712 611
Внутренние продажи нефтепродуктов	-	14 206 283
	38 949 767	44 408 854

В течение 6 месяцев 2024 года добыча сырой нефти составила 222 594 тонны, из которых 217 754 тонны были реализованы (за 6 месяцев 2023 года: 249 989 тонны добыто, из которых 153 088 тонны были реализованы, переданы на переработку 196 000 тонн).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость нефти**

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Износ и амортизация	3 957 524	3 876 253
Налог на добычу полезных ископаемых	2 040 995	2 806 161
Заработная плата и соответствующие налоги	1 186 113	1 037 929
Транспортные услуги и спец техники	1 025 603	1 131 682
НИОКР	907 916	-
Товарно-материальные запасы	572 645	730 578
Имущественный налог	318 816	317 598
Текущий ремонт и техобслуживание	146 434	84 261
Питание	99 464	103 229
Страхование	87 717	30 321
Расходы по обслуживанию скважин	41 670	47 190
Услуги охраны	41 395	40 552
Электроэнергия	36 252	20 636
Геологические и геофизические работы	7 954	11 155
Аренда	-	-
Прочие расходы	194 274	192 754
Изменения в запасах сырой нефти	(345 599)	(4 112 438)
	10 319 173	6 317 861

Себестоимость нефтепродуктов

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023
Нефть для переработки	-	3 938 178
Услуги по транспортировке и переработке нефтепродуктов	-	4 021 893
Акциз по нефтепродуктам	-	1 924 676
Изменения в запасах нефтепродуктов	-	(1 086 490)
	-	8 798 257
ИТОГО СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ	10 319 173	15 116 118

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

24. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023
Рентный налог	4 679 863	6 073 308
Подготовка и транспортировка нефти	3 606 818	185 274
Таможенные процедуры	3 559 640	4 485 076
Демередж	114 754	
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	68 896	12 804
Износ и амортизация	35 660	35 734
Прочие расходы	631 647	889 851
	12 697 278	11 682 047

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023
Заработная плата и соответствующие налоги	592 404	557 979
Спонсорская помощь и соц. программа	504 200	517 476
Расходы по аренде	210 048	219 858
Налоги и другие платежи в бюджет	78 227	3 899
Командировочные и представительские расходы	40 512	43 686
Обучение персонала	39 233	27 193
Износ и амортизация	34 925	39 472
Аудиторские, консультационные и информационные услуги	32 919	27 583
Товарно-материальные запасы	19 359	16 873
Страхование	11 890	1 946
Банковские услуги	4 253	2 467
Услуги связи	3 708	2 978
Штрафы и пени	1	3 623
Прочие расходы	113 906	59 274
	1 685 585	1 524 307

26. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023
Расходы по вознаграждению	-	-
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16)	93 893	89 542
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 17)	-	20 434
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 17)	31 811	33 753
Прочие	664 992	-
	790 696	143 729

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023
Процентный доход от выданного займа	274 340	305 969
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	-	30 373
Процентный доход по депозитам на ликвидационный фонд	-	-
	274 340	336 341

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023
Расходы по текущему подоходному налогу	2 925 490	3 742 959
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 524 283	740 609
Итого расходы по текущему подоходному налогу	4 449 773	4 483 568
(Экономия) / расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу	(221 020)	365 286
(Экономия)/расход по налогу на сверхприбыль	(137 550)	465 197
Корректировка предыдущих лет	-	-
Итого (экономия) / расход по отсроченному подоходному налогу	(358 570)	830 483
Итого расходы по подоходному налогу	4 091 203	5 314 051

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

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023
Прибыль до налогообложения	13 935 973	16 293 113
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2 787 195	3 258 623
Корректировки с целью учёта		
Расходы по налогу на сверхприбыль	1 524 283	740 609
Невычитаемые расходы	(220 275)	1 314 819
Расходы по подоходному налогу	4 091 203	5 314 051

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024	31 декабря 2023
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Прочие начисленные обязательства	159 987	156 911
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	292 556	293 385
Переносимые налоговые убытки	206 679	206 679
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	434 330	436 904
	1 093 552	1 096 879
Минус: резерв по непризнанным налоговым убыткам	-	-
	1 093 552	1 096 879
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		
Основные средства и нефтегазовые активы	(807 502)	(1 632 549)
Налоги к уплате	(846 747)	(380 597)
	(1 654 249)	(2 013 146)
Чистые активы по отсроченному подоходному налогу	(560 697)	(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 30 июня 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, имеющих на 30 июня 2024 года, истекает в целях налогообложения в 2023-2032 годах.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность	50 320 391	6 293 126
Торговая кредиторская задолженность	39 342 546	-
Займы предоставленные	4 905 564	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 30 июня 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024	За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2023
Продажи товаров и услуг	11 456 250	27 614 959
Приобретения товаров и услуг	2 034 684	10 682 726
Финансовые доходы	166 596	198 817

На 30 июня 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 июня 2023 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 108 837 тысяч тенге и 87 566 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 6 месяцев, закончившиеся 30 июня 2024 года

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

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

31. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором 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 сопряжён 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>	30 июня 2024	31 декабря 2023
Активы	7 171 200	9 898 979
Обязательства	(1 139 978)	(1 203 212)
Чистая балансовая позиция	6 031 222	8 695 767

