

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2024 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» (далее – «Компания») и его дочерней организации АО «КоЖан» (вместе – «Группа»).

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

| | |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Юридическое название Общества | АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» |
| Юридический адрес | г. Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, 105. |
| Юридический регистрационный номер | Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО |
| Форма собственности | Частная |

В период с 30 сентября 2022 года по 31 декабря 2022 года между акционерами был совершен ряд сделок с простыми акциями АО «Матен Петролеум», в результате чего по состоянию на 31 марта 2024 года, структура ее акционеров была следующей:

| | 2024 год | | 2023 год | |
|--------------------------------------------|----------|-----------------|----------|-----------------|
| | % | В тысячах тенге | % | В тысячах тенге |
| Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. | 98,341 | 78.673 | 96,7 | 77.365 |
| Аблазимов Бахаридин Нугманович | 1,659 | 1.327 | 3,3 | 2.635 |
| | 100 | 80.000 | 100 | 80.000 |

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов конечной контролирующей стороной Группы является Хуэй Линг.

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами, расположенными в Атырауской области Республики Казахстан:

- контракт №230 на осуществление добычи углеводородного сырья на месторождении Кара-Арна, действующий до 16 апреля 2023 года. АО Матен Петролеум 14 апреля 2023 года заключило дополнительное соглашение к контракту на продление периода добычи до 16 апреля 2038 года;
- контракт №223 на осуществление разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Кокарна Восточная, действующий в соответствии с лицензией серии СК1 № 1015 (нефть) до 1 января 2028 года;
- контракт № 41 на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин, действующая до 31 декабря 2043 года.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 13 мая 2024 года Генеральным директором, Заместителем генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340.495.300 долларов США (эквивалентно 63.962.052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года, как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в АО «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бақтыгерей Кулманова, д. 105.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***Дочерняя организация (продолжение)**Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:*

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и *Примечаниях* к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»). Ряд новых поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

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 консолидированном 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.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

На 31 марта 2024 года обменный курс КФБ составлял 446,78 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 марта 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 454,56 тенге за 1 доллар США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 30 сентября 2023 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в общие и административные расходы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)**

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по её справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом, в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не подпадает под требования МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующего МСФО. Условное вознаграждение, классифицируемое как капитал, не переоценивается, и последующее урегулирование учитывается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от её выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | Нефтегазовые активы | Права на недропользование | Итого |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2023 года | 147.650.753 | 102.434.740 | 250.085.493 |
| Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6) | 308.845 | - | 308.845 |
| Поступление | 132.453 | - | 132.453 |
| На 31 марта 2023 года | 148.092.051 | 102.434.740 | 250.526.791 |
| На 1 января 2024 года | 158.050.899 | 102.434.740 | 260.485.639 |
| Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6) | 1.021.381 | - | 1.021.381 |
| Поступление | 116.113 | - | 116.113 |
| На 31 марта 2024 года | 159.188.393 | 102.434.740 | 261.623.133 |
| Накопленный износ и истощение | | | |
| На 1 января 2023 года | (72.418.752) | (45.158.879) | (117.577.631) |
| Отчисления за год | (2.702.403) | (935.554) | (3.637.957) |
| На 31 марта 2023 года | (75.121.155) | (46.094.433) | (121.215.588) |
| На 1 января 2024 года | (83.637.144) | (48.839.145) | (132.476.289) |
| Отчисления за год | (2.778.174) | (847.885) | (3.626.059) |
| На 31 марта 2024 года | (86.415.318) | (49.687.030) | (136.102.348) |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 1 января 2024 года | 74.413.755 | 53.595.595 | 128.009.350 |
| На 31 марта 2024 года | 72.773.075 | 52.747.710 | 125.520.785 |

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

Права на недропользование по месторождению Кара Арна, Восточная Кокарна и Матин с балансовой (текущей) стоимости 33.396.219 тысяч тенге представляют собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 44.170.695 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 31 марта 2023 годов, представлено следующим образом:

| В тысячах тенге | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого |
|--------------------------------------------------------|---------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | 141.239 | 3.885.163 | 1.057.827 | 1.150.837 | 792.855 | 7.027.921 |
| Поступления | - | - | 1.711 | - | 4.614 | 6.325 |
| Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6) | - | 4.950 | 21.579 | 14.985 | 11.328 | 52.842 |
| На 31 марта 2023 года | 141.239 | 3.890.113 | 1.081.117 | 1.165.822 | 808.797 | 7.087.088 |
| На 1 января 2024 года | 141.239 | 3.952.303 | 1.198.695 | 1.331.459 | 963.243 | 7.586.939 |
| Поступления | - | 21.800 | - | - | 6.460 | 28.260 |
| Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6) | - | 120.150 | 101.839 | - | 12.203 | 234.192 |
| Возврат | - | - | - | - | (616) | (616) |
| На 31 марта 2024 года | 141.239 | 4.094.253 | 1.300.534 | 1.331.459 | 981.290 | 7.848.775 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| На 1 января 2023 года | - | (1.398.663) | (579.947) | (701.139) | (594.612) | (3.274.351) |
| Отчисления за год | - | (71.609) | (36.309) | (23.607) | (23.417) | (154.942) |
| Выбытия | - | - | - | - | - | - |
| На 31 марта 2023 года | - | (1.470.262) | (616.256) | (724.746) | (618.029) | (3.429.293) |
| На 1 января 2024 года | - | (1.683.551) | (726.575) | (809.188) | (680.543) | (3.899.857) |
| Отчисления за год | - | (72.626) | (37.819) | (27.086) | (24.083) | (161.594) |
| На 31 марта 2024 года | - | (1.756.177) | (764.394) | (836.254) | (704.626) | (4.061.451) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2024 года | 141.239 | 2.268.752 | 472.120 | 522.271 | 282.700 | 3.687.082 |
| На 31 марта 2024 года | 141.239 | 2.338.076 | 536.140 | 495.205 | 276.664 | 3.787.324 |

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

| В тысячах тенге | 2024 год | 2023 год |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| На 1 января | 5.346.114 | 2.228.277 |
| Поступления | 850.660 | 897.114 |
| Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5) | (1.255.573) | (361.687) |
| На 31 марта | 4.941.201 | 2.763.704 |

По состоянию на 31 марта 2024 года незавершенное строительство включает 12 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и 17 скважины по которым ведутся проектные работы.

7. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 31 марта 2024 года займы выданные представляют собой займы: АО «North Caspian Petroleum» на сумму 3.555.372 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 4.822.266 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 18% и сроком до востребования), Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.293 тысяч тенге и Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на 14.158.494 тысяч тенге, Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на 709.519 тысяч тенге, Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 38.168.042 тысяч тенге, Priority Oil & Gas TOO на сумму 1.557.923 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

8. ЗАПАСЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи) | 3.714.117 | 3.692.660 |
| Готовая продукция – нефть (по себестоимости) | 1.686.546 | 1.616.037 |
| | 5.400.663 | 5.308.697 |

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 13.131.684 | 19.528.913 |
| Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон | 612.837 | 595.426 |
| | 13.744.521 | 20.124.339 |

10. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 3.606.426 | 6.215.723 |
| Прочие | 1.103.922 | 861.170 |
| | 4.710.348 | 7.076.893 |

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Предоплата за товары и услуги | 11.411.916 | 11.515.886 |
| Предоплата по договорам страхования | 284.917 | 284.241 |
| Минус: авансы, выданные за покупку основных средств | (5.423.040) | (5.896.004) |
| | 6.273.793 | 5.904.123 |

12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Предоплата по банку качества нефти | - | - |
| Банковские депозиты | 49.833 | 56.681 |
| Прочие | 1.249.660 | 1.217.425 |
| | 1.299.493 | 1.274.106 |

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте | 1.282.674 | 3.634.667 |
| Деньги на счетах в банках, в тенге | 3.503.106 | 764.679 |
| Деньги в кассе | 2.335 | 1.128 |
| Минус: денежные средства, ограниченные в использовании | (2.366.891) | (2.124.041) |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (786.365) | (786.365) |
| | 1.634.859 | 1.490.068 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2024 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 2.366.891 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: размере 2.124.041 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 3% годовых (в 2022 году 3 %). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829).

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего количество размещённых ценных бумаг стало 150.000.000 штук, количество размещённых ценных бумаг - 80.000.000 штук.

За периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Чистая прибыль/(убыток) за год | 6.481.180 | 9.669.844 |
| Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию | 6.481.180 | 9.669.844 |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тенге) | 81 | 121 |

В течение трех месяцев 2024 и 2023 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023года |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Активы, всего | 241.824.208 | 250.717.069 |
| Минус: нематериальные активы | (122.510) | (142.125) |
| Минус: обязательства, всего | (105.082.460) | (120.456.501) |
| Итого чистые активы | 136.619.238 | 130.118.443 |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию | 80.000.000 | 80.000.000 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге) | 1.708 | 1.626 |

15. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

АО «Банк Китая»

22 июля 2015 года, Группа заключила два соглашения о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года, Группа получила два транша по первому соглашению (соглашение А) на сумму 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заёмные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «Кожан» и на полное погашение займов, предоставленных ОАО «Сбербанком России» и ДБ АО «Сбербанк России».

29 марта 2016 года, Группа получила транш по второму соглашению (соглашение В) на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 17.007.500 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств), который был погашен полностью в январе 2018 года.

Согласно условий, указанных в договорах с АО «Банк Китая», Группа обязалась предоставить в залог:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

1. размещённые простые акции Группы;
2. контракты на недропользование на месторождениях Матин, Восточная Кок-Арна, Кара Арна, Морское, Каратал и Даулеталы.

За период действия невозобновляемой кредитной линии с Банком, Группа периодически погашала и реструктурировала задолженность по первому соглашению (Соглашение А).

9 января 2018 года Группа заключила соглашение с Банком в целях получения дополнительных заёмных средств, и 22 января 2018 года получила транш в размере 143.750 тысяч долларов США (эквивалент 46.613.812 тысяча тенге по обменному курсу на день получения средств).

24 июня 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение с Банком на получение транша в сумме 35.250 тысяч долларов США (эквивалент 16.541 тысяча тенге по обменному курсу на день получения средств).

В течение шести месяцев 2023 года Группа погасила задолженность по займу на сумму 10.000 тысяч долларов США (эквивалент 4.655.800 тысяча тенге по обменному курсу на день погашения). По состоянию на 30 сентября 2023 задолженность перед Банком по первому соглашению составляет 140.000 тысяч долларов США, со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3.00% годовых. Даты погашения определены как: последний рабочий день июня 2023 года - такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 130.000 тысяч долларов США; последний рабочий день декабря 2024 года - такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 90.000 тысяч долларов США; дата расторжения договора - остаток.

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

В июле 2015 года, Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. Группе в целях получения заёмных средств по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых и в этом же месяце получила первый транш в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

В 2016 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по займу от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 22.186.226 тысяч тенге с займами выданными.

В январе 2017 года, Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле 2017 года - четвёртый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге, соответственно по обменному курсу на день получения средств).

В рамках данного соглашения в течение 2020 года Группа погасила заём на сумму 15.502 тысяч долларов США (эквивалентно 6.568.746 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2021 года 37.103 тысяч долларов США (эквивалентно 15.783.353 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2022 года 2.417 тысяч долларов США (эквивалентно 1.109 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 31 марта, представлено ниже:

| <i>В тысячах тенге.</i> | 2024 год | 2023 год |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| На 1 января | 60.633.500 | 75.605.769 |
| Дополнительное финансирование группы | - | - |
| Начисленные вознаграждения (Примечание 29) | 1.452.744 | 1.740.832 |
| (Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто | (985.609) | (2.177.006) |
| Погашения основного долга | (4.512.500) | (4.655.800) |
| Погашения вознаграждения | (1.264.113) | (1.465.169) |
| Подходный налог у источника выплаты | (294.691) | (337.138) |
| Налог на добавленную стоимость | 9.649 | 13.054 |
| На 31 марта | 55.038.980 | 68.724.542 |
| Краткосрочная часть | (14.310.042) | (18.918.829) |
| Долгосрочная часть | 40.728.938 | 49.805.713 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

16. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

| <i>В тысячах тенге</i> | 2023 год | 2023 год |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| На 1 января | 4.729.285 | 4.415.949 |
| Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 29) | 88.631 | 82.876 |
| На 31 марта | 4.817.916 | 4.498.825 |

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчетах ожидаемого метода и объеме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания контрактов на недропользование, раскрытых в *Примечании 1*. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 522 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях.

Для расчета резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7% (2022 год: 5,5% и 7%, соответственно).

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, расходы по подоходному налогу составили:

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу | 1.977.799 | 1.685.472 |
| Расходы по налогу на сверхприбыль | 615.310 | 242.016 |
| Итого расходы по текущему подоходному налогу | 2.593.109 | 1.927.488 |
| Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу | (111.461) | 11.921 |
| Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль | (46.560) | 203.237 |
| Итого расход по отсроченному подоходному налогу | (158.021) | 215.158 |
| Итого расходы по подоходному налогу | 2.435.088 | 2.142.646 |

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 марта:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Активы по отсроченному подоходному налогу | | |
| Переносимые налоговые убытки | 935.556 | 935.555 |
| Прочие начисленные обязательства | 39.775 | 39.776 |
| Налоги к уплате | - | 62.819 |
| Разведочные и оценочные активы | 435.797 | 436.904 |
| Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений | 621.310 | 620.916 |
| Оценочные обязательства | 152.651 | 156.911 |
| | 2.185.089 | 2.252.881 |
| Обязательства по отсроченному подоходному налогу | | |
| Основные средства и нефтегазовые активы | (18.774.674) | (19.171.811) |
| Налоги к уплате | (171.324) | - |
| | (18.945.998) | (19.171.811) |
| Обязательство по отсроченному налогу, нетто | (16.760.909) | (16.918.930) |

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

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, отраженными в финансовой отчётности. На 30 сентября 2023 года, согласно применяемому Группой 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 Группы, имеющих на 31 марта 2024 года, истекают в целях налогообложения в 2024-2032 годах.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 8.916.268 | 11.812.490 |
| Подоходный налог по установленной ставке 20% | 1.783.254 | 2.362.498 |
| Корректировки с целью учёта | | |
| Налог на сверхприбыль | 615.310 | 242.016 |
| Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка) | (179.070) | (198.528) |
| Невычитаемые расходы | 215.594 | (263.340) |
| Расходы по подоходному налогу | 2.435.088 | 2.142.646 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Обязательства по социальной инфраструктуре | 827.828 | 826.216 |
| | 827.828 | 826.216 |

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение трех месяцев 2024 и 2023 годов было представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Обязательства по социальной инфраструктуре | Обязательства по историческим затратам | Итого |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|
| На 1 января 2023 года | 895.114 | 485.410 | 1.380.524 |
| Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29) | 16.682 | 9.231 | 25.913 |
| Доход по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28) | - | (30.373) | (30.373) |
| Доход от курсовой разницы, нетто | (28.246) | (14.430) | (42.676) |
| На 31 марта 2023 года | 883.550 | 449.838 | 1.333.388 |
| На 1 января 2024 года | 826.216 | - | 826.216 |
| Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 29) | 15.801 | - | 15.801 |
| Доходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 28) | - | - | - |
| Расход от курсовой разницы, нетто | (14.189) | - | (14.189) |
| Расходы по созданию ГРА | - | - | - |
| На 31 марта 2024 года | 827.828 | - | 827.828 |

Группа имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определенные в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона. В 2016 году, АО Кожан подписал дополнительное соглашение, согласно которому обязательные выплаты по социальной сфере увеличились с 120 до 220 тысяч долларов США.

На 31 марта 2024 года данные обязательства денонмированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------------------|-----------------------|-------------------------|
| В тенге | 2.814.553 | 4.146.745 |
| В долларах США | 169.463 | 364.892 |
| В российских рублях | 31.752 | 26.137 |
| | 3.015.768 | 4.537.774 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчеты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Авансы полученные за поставку нефти | 17.462.500 | 27.841.073 |
| Авансы полученные за поставку нефтепродуктов | 12.806 | 219.706 |
| | 17.475.306 | 28.060.779 |

В течение трех месяцев 2024 года Компания заключила договор с VITOL ENERGY TRADING SA на реализацию экспортной сырой нефти в рамках которого были получены средства в счет будущих поставок. Компания ожидает погасить возникшие обязательства по договорам с покупателями в натуральной форме.

21. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года предоплата по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Корпоративный подоходный налог | 2.369.681 | 290.762 |
| | 2.369.681 | 290.762 |

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Рентный налог | 3.219.517 | 2.231.814 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1.285.303 | - |
| Исторические затраты | 171.080 | 171.080 |
| Подоходный налог у источника выплаты | 144.442 | 148.808 |
| Социальный налог | 44.820 | 17.259 |
| Прочие налоги | 49.827 | 52.695 |
| | 4.914.989 | 2.621.656 |

23. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре | 170.570 | 173.522 |
| Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям | 492.283 | 472.398 |
| Прочие | 1.567.911 | 1.482.441 |
| | 2.230.764 | 2.128.361 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

24. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Экспортные продажи сырой нефти | 23.002.440 | 26.818.419 |
| Внутренние продажи сырой нефти | 8.628.125 | 1.875.000 |
| Экспортные продажи нефтепродуктов нефти | - | 657.779 |
| Внутренние продажи нефтепродуктов | 206.823 | 5.192.922 |
| | 31.837.388 | 34.544.120 |

В течение первых трех месяцев 2024 года добыча сырой нефти Группы составила 175.778 тонн, из которых 173.353 тонн были реализованы (в течение трех месяцев 2023 года добыча сырой нефти Группы составила 191.685 тонн, из которых 151.301 тонн были реализованы).

2 ноября 2020 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Energy Trading SA., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 360.000 тысяч долларов США. В течение трех месяцев 2024 года Группа экспортировала 82.653 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. (за три месяца 2023 год: 105.501 тонны).

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**СЕБЕСТОИМОСТЬ НЕФТИ**

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Износ, истощение и амортизация | 3.748.917 | 3.749.445 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 1.479.617 | 1.966.978 |
| Заработная плата и соответствующие налоги | 1.268.112 | 1.170.698 |
| Материалы и запасы | 559.508 | 645.461 |
| Расходы на транспортировку | 511.729 | 568.034 |
| Ремонт и обслуживание | 197.977 | 321.061 |
| Аренда | 292.877 | 317.905 |
| Налог на имущество | 258.209 | 258.500 |
| Расходы на питание | 136.429 | 136.963 |
| Электроэнергия | 154.682 | 126.637 |
| Услуги охраны | 59.358 | 49.165 |
| Расходы по обслуживанию скважин | 34.568 | 19.274 |
| Геологические и геофизические работы | - | 13.273 |
| Страхование | 100.910 | 12.726 |
| Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки | 907.916 | - |
| Прочие расходы | 304.611 | 250.724 |
| Изменения в запасах сырой нефти | (149.538) | (3.991.069) |
| | 9.865.882 | 5.615.775 |

Себестоимость нефтепродуктов

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Нефть для переработки | - | 3.223.976 |
| Услуги по транспортировке и переработке нефтепродуктов | - | 3.212.002 |
| Акциз по нефтепродуктам | - | 669.561 |
| Изменения в запасах нефтепродуктов | - | (3.624.780) |
| | - | 3.480.759 |
| Итого себестоимость реализованной продукции | 9.865.882 | 9.096.534 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)****26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Подготовка и транспортировка нефти | 3.306.805 | 2.713.200 |
| Таможенные пошлины | 2.878.023 | 3.531.898 |
| Рентный налог | 3.887.702 | 5.120.213 |
| Акциз | - | - |
| Износ и амортизация | 17.815 | 17.867 |
| Технические потери при транспортировке и перекачке нефти | 51.376 | 14.281 |
| Демередж | 129.103 | 70.528 |
| Прочие | 158.237 | 271.836 |
| | 10.429.061 | 11.739.823 |

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Заработная плата и соответствующие налоги | 873.219 | 845.966 |
| Спонсорская помощь | - | 650.419 |
| Расходы по аренде | 103.554 | 111.215 |
| Консультационные услуги | 35.227 | 61.833 |
| Командировочные и представительские расходы | 51.698 | 56.189 |
| Налоги и другие платежи в бюджет | 50.306 | 53.457 |
| Износ и амортизация | 38.727 | 43.066 |
| Материалы | 15.007 | 16.599 |
| Банковские услуги | 7.298 | 7.732 |
| Услуги связи | 6.793 | 7.545 |
| Обучение персонала | 12.698 | 4.484 |
| Охрана | 5.572 | 3.794 |
| Страхование | 10.054 | 2.216 |
| Коммунальные услуги | 2.315 | 1.957 |
| Штрафы и пени | 109 | 19 |
| Прочие | 96.323 | 130.568 |
| Резерв по сомнительным требованиям | 47.554 | - |
| | 1.356.454 | 1.997.059 |

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Процентный доход от предоставленного займа | 560.991 | 344.787 |
| Процентный доход по банковским депозитам | 15.150 | 31.848 |
| Доход по приросту обязательств по историческим затратам | - | 30.373 |
| | 576.141 | 407.008 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Расходы по вознаграждению (Примечание 15) | 1.452.744 | 1.740.832 |
| Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 18) | - | 9.231 |
| Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 16) | 88.631 | 82.876 |
| Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 18) | 15.801 | 16.682 |
| Прочие | 490.537 | 121.465 |
| | 2.047.713 | 1.971.086 |

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Износ и амортизация | (3.579) | (3.688) |
| Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто | - | - |
| Убыток от обесценения запасов | - | - |
| Прочие | 49.971 | 714.772 |
| | 46.392 | 711.084 |

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За три месяца 2024 года и 2023 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

| <i>В тысячах тенге</i> | За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 | За три месяца, закончившихся 31 марта 2023 |
|-------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Продажи товаров и услуг | 8.628.125 | - |
| Финансовые доходы | 731.899 | 22.436 |
| Финансовые расходы | 5.210 | 323.355 |
| Прочие доходы | 5.358 | 1.753.515 |

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Авансы выданные | 2.013.820 | 2.013.820 |
| Займы полученные | 4.861.048 | 4.940.418 |
| Займы выданные (Примечание 9) | 57.858.322 | 57.945.634 |
| Торговая дебиторская задолженность | 612.837 | 595.426 |
| Торговая кредиторская задолженность | 41.104 | 41.820 |

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 49.093 тысяч тенге и 58.363 тысячи тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

32. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАУсловные обязательства по **Контрактам на недропользование***Несоблюдение Контрактов на недропользование*

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

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности, Группа 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 Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

Кредитный риск

Группа 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 Группы в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в консолидированном 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 Группы в основном связан с задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Группы связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Большая часть продаж Группы 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 обменного курса, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

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

| Деноминированы в долларах США | 31 марта 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Активы | 53.224.074 | 59.286.618 |
| Обязательства | (69.602.410) | (62.121.749) |
| Чистая балансовая позиция | (16.378.336) | (2.835.131) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года (продолжение)

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Анализ чувствительности к валютному риску**

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 13%/(10)% (в 2023 году: 13%/(10)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. При конвертации на конец периода используются курсы, изменённые на 13%/(10)% по сравнению с действующими (за три месяца 2023 года: 13%/(10)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 13% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 10% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2023 году: увеличение на 13%, уменьшение на 10%).

| | За период, закончившийся 31 марта 2024 года | | За год, закончившийся 31 декабря 2023 года | |
|-------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|
| | Тенге / доллар США +21% | Тенге / доллар США -21% | Тенге / доллар США +21% | Тенге / доллар США -21% |
| Чистый (убыток)/прибыль | (545.916) | 545.916 | (595.378) | 595.378 |

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий.

По состоянию на 31 марта 2024 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В период после отчетной даты существенных событий не было.

Тянь Кэцзянь
Генеральный директор



Жаппар
Жалыхбергенов Махамбет Жулмуханович
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер