

АО «ЗА-БэстГрупп»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Финансовой отчетности АО "ЗА-БэстГрупп"

за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ЗА-БэстГрупп» (далее – «Компания») действует в форме акционерного общества в соответствии с законодательством Республики Казахстан с 2016 года.

16 ноября 2016 года Национальный банк РК произвел регистрацию выпуска объявленных простых акций Компании в количестве 1,100,322 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60370018. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6037. Данные простые акции включены в официальный список АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») по второй категории. Регистратором ценных бумаг Компании является АО «Центральный депозитарий ценных бумаг».

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным акционером Компании являлась компания с ограниченной ответственностью «Eragon Petroleum FZE» (Эрагон Петролеум ФЗЕ), ОАЭ (далее – «Акционер»). Конечной контролирующей стороной является г-н Оразиман К.Р., гражданин Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Карасай батыра 152/1.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, численность работников Компании составила 2 человека.

Основная деятельность Компании

Основной деятельностью Компании является разведка и добыча нефти и газа, производство и продажа нефтяных ресурсов и другого углеводородного сырья, строительство и эксплуатация скважин, разведка и разработка геологических исследований.

Компания осуществляла до 13 сентября 2021 года свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование №2201, заключенным между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан (далее – «МЭМР» или «Компетентный орган») и Компанией от 29 ноября 2006 года на разведку нефти и газа на площади блоков XXXV-9-В (частично), С (частично), F (частично); 10-А (частично), В (частично), С (частично), D (частично), E (частично), F (частично) и XXXVI – 9-С (частично); 10-А (частично), В (частично), С (частично) в Мангистауской области Республики Казахстан (далее – «Контракт») с 2006 года по 2034 год.

Право недропользования Компания приобрела у ТОО «ТасМайРисорсиз» в 2011 году. Дополнением №3 от 18 июля 2011 года к Контракту право недропользования на контрактной территории, находящейся в Мангистауской области, было передано от ТОО «ТасМайРисорсиз» в пользу Компании с принятием обязательств по исполнению рабочей программы. Дополнение №4 было подписано 15 мая 2013 года, рабочая программа утверждена за период с 1 июля 2012 года до 1 июля 2014 года.

26 декабря 2014 года между Компанией и Компетентным органом было заключено Дополнение №5 к Контракту, согласно которому изменен срок периода разведки для оценки до 1 июля 2016 года. Рабочая программа Дополнения №5 предусматривала выполнение контрактных обязательств с 1 июля 2014 года по 1 июля 2016 года, включала финансовые обязательства в размере 11,806 тысяч долларов США, в том числе 9,393 тыс. долларов США - затраты на разведку.

18 октября 2016 года Компетентным органом утверждено «Дополнение к проекту оценочных работ» на два года сроком до 1 июля 2018 года. С Акиматом Мангистауской области в апреле 2017 года согласованы отчисления на социально-экономическое развитие региона в размере 80 тыс. долларов США на продлеваемый период разведки и оценки. 18 октября 2017 года по просьбе руководства Компании с Акиматом Мангистауской области были согласованы и снижены размеры выплат на социально-экономическое развитие региона до 5,000 тыс. тенге на каждый год продлеваемого периода разведки для оценки. Экспертная комиссия Компетентного органа согласовала данный размер выплат 27 октября 2017 года. Также были заключены Дополнения №6 и №7.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Компании (продолжение)

20 января 2020 года Компания заключила Дополнение №8 с Министерством энергетики РК, по условиям которого стороны согласовали графики погашения штрафов и задолженности за 2013, 2015-2018 годы в сумме 382,422 тыс. тенге и 2.5 млн. долларов США в срок до 1 июля 2020 года. При этом, в случае несоблюдения утвержденного графика по оплате штрафов и задолженностей, Министерство энергетики РК в праве расторгнуть контракт в одностороннем порядке.

Компания не выполнила данные условия и уведомлением от 13 сентября 2021 года Министерство энергетики РК сообщило о прекращении действия Контракта. Компанией был оспорен данный акт и подан иск в Специализированный межрайонный суд города Астана (далее – «СМЭС Астана»).

В 2021 году Министерство энергетики РК подало исковое заявление в СМЭС г. Астана с прошением взыскать с Компании штрафы и обязать исполнить контрактные обязательства. 9 ноября 2021 года СМЭС Астана вынес решение удовлетворить иск и взыскать с Компании штрафы и пошлины:

- штраф за неисполнение финансовых обязательств за 2015 год в размере 276,657 тыс. тенге;
- штраф за неисполнение финансовых обязательств за 2018 год в размере 3,728 тыс. тенге;
- государственную пошлину в размере 8,412 тыс. тенге.

Также, обязать Компанию исполнить контрактные обязательства:

- по отчислению на обучение казахстанских специалистов за 2018 год в размере 301 тыс. тенге;
- по отчислению на социально-экономическое развитие региона за 2013–2016 годы в размере 1,473,663 долларов США;
- по отчислению на социально-экономическое развитие региона за 2017 год в размере 5,000 тыс. тенге;
- по отчислению в ликвидационный фонд за 2014–2018 года в размере 32,736 тыс. тенге;
- по отчислению на развитие города Астана в размере 1,000,000 долларов США.

По состоянию на 30 сентября 2023 года указанные выше обязательства не были оплачены и были отражены в составе контрактных обязательств и прочих текущих обязательств в полном объеме.

В декабре 2021 года Компания подала апелляционную жалобу на решение СМЭС г. Астана в Судебную коллегия по административным делам суда города Астана, однако постановлением коллегии от 3 февраля 2022 года решение СМЭС г. Астана от 9 ноября 2021 года оставлено в силе.

26 января 2022 года Компания подала в СМЭС г. Астана исковое заявление на Министерство Энергетики Республики Казахстан, а также 9 марта 2022 года Компания подала дополнение к данному заявлению. Требования Компании заключаются в отмене решения о признании незаконным прекращение действия Контракта и переноса срока погашения обязательств по Контракту на 2022 год. Решением от 11 марта 2022 года СМЭС г. Астана отказал Компании в удовлетворении иска. 14 апреля 2022 года Компания подала апелляционную жалобу на решение суда от 11 марта 2022 года. Постановлением от 11 мая 2022 года судебная коллегия по административным делам суда города Астана решение оставила без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения.

16 сентября 2022 года в судебную коллегия по административным делам Верховного суда Республики Казахстан Компания подала ходатайство о пересмотре решения специализированного межрайонного экономического суда города Астана от 11 марта 2022 года, определения специализированного межрайонного экономического суда города Астана, постановления судебной коллегии по административным делам суда города Астана от 11 мая 2022 года, определения судебной коллегии по административным делам суда города Астана от 11 мая 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность Компании (продолжение)

Судебная коллегия по административным делам Верховного Суда Республики Казахстан от 7 октября 2022 года постановила отказать в передаче ходатайства о пересмотре решения и определения специализированного межрайонного экономического суда города Астана от 11 марта 2022 года, постановления и определения судебной коллегии по административным делам суда города Астана от 11 мая 2022 года для рассмотрения в судебном заседании судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Республики Казахстан.

15 ноября 2022 года в судебную коллегия по административным делам Верховного суда Республики Казахстан Компания подала ходатайство о пересмотре решения специализированного межрайонного экономического суда города Астана от 11 марта 2022 года, определения специализированного межрайонного экономического суда города Астана, постановления судебной коллегии по административным делам суда города Астана от 11 мая 2022 года, определения судебной коллегии по административным делам суда города Астана от 11 мая 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года данное ходатайство находится на рассмотрении в суде.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости. Финансовая отчетность Компании представлена в казахстанских тенге (далее – «тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывности деятельности

В результате, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, У Компании совокупный доход составил 2,866 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года совокупный убыток составил: 138,228 тыс. тенге) и отток денежных средств от операционной деятельности составил 1,308 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 1,902 тыс. тенге), по состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный убыток составил 3,654,729 тыс. тенге (2022: 3,657,595 тыс. тенге). У Компании закончился срок действия Контракта по основной деятельности и 13 сентября 2021 года Министерство энергетики РК прекратило действие Контракта. Компания находится в процессе судебного оспаривания решения компетентного органа о прекращении действия Контракта. На дату данной финансовой отчетности судебный процесс не был завершен. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Таким образом, Компания может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предусматривает реализацию постоянной адекватной поддержки со стороны контролирующего акционера. Данная финансовая отчетность не включает никаких корректировок, касающихся возмещаемости и классификации учтенных активов и классификации обязательств, которые могут потребоваться, если отсутствуют достаточные дополнительные ресурсы, Компания не в состоянии продолжать непрерывную деятельность.

Финансирование текущей деятельности Компании осуществляется единственным Акционером Eragon Petroleum FZE. У руководства и у Акционера Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Единственный акционер обязался предоставить финансирование, достаточное для того, чтобы Компания могла произвести все платежи по непогашенному долгу и позволить Компании продолжать свою деятельность. Единственный акционер обязался предоставить Компании достаточные средства, чтобы Компания могла погасить займы, так и обязательства по Контракту, в соответствии со сроками погашения, а также продолжить деятельность Компании в течение как минимум одного года с даты выпуска данной отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на текущие/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие/долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

Признание элементов финансовой отчетности (продолжение)

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге, который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций.

Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Активы по разведке и оценке

На стадии геологической и геофизической разведки, затраты относятся на расходы соответствующего отчетного периода. Как только юридическое право на разведку было приобретено, затраты, непосредственно связанные с разведочной скважиной и месторождением, капитализируются как активы по разведке и оценке до завершения бурения скважины и оценки результатов. Эти затраты включают

вознаграждение работникам, используемые материалы и топливо, затраты на буровое оборудование и платежи подрядчикам.

Если извлекаемые углеводороды обнаружены и, по итогам дальнейшей оценочной деятельности, которая может включать бурение дополнительных скважин, вероятно, что запасы будут подлежать коммерческой разработке, затраты и далее отражаются как активы по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке (продолжение)

Следующие затраты могут быть включены в первоначальную оценку активов, связанных с разведкой и оценкой (представленный перечень не является исчерпывающим):

- приобретение прав на проведение разведочных работ;
- топографические, геологические, геохимические и геофизические исследования;
- поисково-разведочное бурение;
- прокладка канав;
- отбор проб и образцов; и
- деятельность, относящаяся к оценке технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Затраты, относящиеся к разработке запасов полезных ископаемых, не признаются в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой.

Активы, связанные с разведкой и оценкой, нельзя продолжать классифицировать в качестве таковых после того, как стали очевидными техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых. Перед реклассификацией в нефтегазовые активы Компания проверяет активы, связанные с разведкой и оценкой, на обесценение и признает убыток от обесценения, если таковой возникает.

Право на разведку полезных ископаемых

Права на разведку полезных ископаемых признаются как актив на момент приобретения по справедливой стоимости и включаются в состав активов по разведке и оценке. Обзор на предмет обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать их возмещаемую стоимость. Если принимается решение о переходе к коммерческой разработке в отношении конкретной контрактной территории, соответствующий разведочный и оценочный актив тестируется на предмет обесценения, после чего остаток переводится в состав нефтегазовых активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов по разведке и оценке (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях или убытках.

При учете обесценения Компания учитывает обесценения по методу полной стоимости.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибылях или убытках за год.

Признание доходов и расходов

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- Идентификация договора с потребителем;
- Идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки между обязанностями, подлежащими исполнению;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению.

Выручка признается либо в определенный момент времени когда (или как) Компания выполняет обязательства по исполнению, передавая обещанные товары своим клиентам.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будут необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Когда Компания ожидает, что некоторые или все резервы будут возмещены, например, по договору страхования, возмещение признается в качестве отдельного актива, но только в том случае, когда возмещение фактически является определенным. Расходы, связанные с резервом, отражаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы дисконтируются с использованием текущей ставки до налогообложения, которая отражает, когда это необходимо, риски, характерные для обязательства. Когда используется дисконтирование, увеличение резерва в связи с течением времени признается как финансовый расход.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Налоги и отчисления от вознаграждений работников

Компания не имеет каких-либо пенсионных соглашений отдельно от Государственной пенсионной системы Казахстана, которая требует от работодателя текущих удержаний, рассчитанных в процентах от текущих валовых выплат заработной платы; такие расходы начисляются в том периоде, когда соответствующая плата труда заработана и включена в заработную плату в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Компания вносит социальный налог в бюджет Республики Казахстан для своих сотрудников. Кроме того, у Компании нет льгот после выхода на пенсию или значительных других компенсационных пособий, требующих начисления.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные подходы к оценке

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток (ССЧПУ);
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход (ССЧПСД).

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Финансовые инструменты (продолжение)

Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Денежные средства

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на расчетных счетах, а также денежные средства на сберегательных счетах с изначальным сроком менее трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия (и не обозначен как ССЧПУ):

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Обесценение финансовых активов, учитываемых при амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и полученными займами.

Займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Займы (продолжение)

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные и беспроцентные займы.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Компании есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу включают в себя текущий корпоративный подоходный налог и отложенный корпоративный подоходный налог.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Расходы по корпоративному подоходному налогу (продолжение)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

События после отчетной даты

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

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Обесценение активов по разведке и оценке

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости активов по разведке и оценке на каждую отчетную дату. Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах. При учете обесценения Компания учитывает обесценения по методу полной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 года действие контракта Компании на разведку прекращено Компетентным органом. Таким образом, балансовая стоимость активов по разведке может не быть возмещена.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Резерв по обязательству на восстановление участка

Компания оценивает стоимость будущего демонтажа нефтегазовых активов и рекультивации земельных участков на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва по обязательству на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированной с использованием ставки доходности государственных облигаций Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КРМФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Ввиду прекращения действия Контракта, данный резерв отражен как текущее обязательство по текущей стоимости.

3. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движение активов по разведке и оценке за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Затраты по разведке	Затраты на приобретение права недропользования	Ликвидационный фонд	Социальный фонд	Обучение персонала	Итого
На 31 декабря 2020 года	1,650,817	74,000	55,493	583,981	108,379	2,476,170
Обесценение	(1,645,317)	(74,000)	(55,493)	(583,981)	(108,379)	(2,476,170)
На 31 декабря 2021 года	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 года	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 года	–	–	–	–	–	–

Активы по разведке и оценке были полностью обесценены вследствие прекращения действия лицензии на разведку по Контракту и балансовая стоимость равна нулю. В настоящее время идет судебный процесс

4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

По состоянию на 31 декабря 2023 года года налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению составил ноль тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания создала резерв под обесценение НДС к возмещению в размере 191,242 тыс. тенге, возмещение которого признано сомнительным, ввиду прекращения действия Контракта на недропользование.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов денежные средства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	25	504
Денежные средства в кассе в тенге	3	3
	28	507

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

6. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов уставный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Eragon Petroleum FZE (Эрагон Петролеум ФЗИ)	1,100,322	100%	1,100,322	100%
	1,100,322	100%	1,100,322	100%

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов акционерный капитал представлен простыми объявленными и размещенными акциями в количестве 1,100,322 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге, которые с февраля 2017 года включены в официальный список КФБ по второй категории.

Расчет убытка на одну простую акцию произведен следующим образом:

В тыс. тенге	31.12.2023	2022
Итого совокупный доход (убыток) за год	2,866	(138,228)
Средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении, штук	1,100,322	1,100,322
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, в тенге	2.6	(125.63)

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Компании, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого активы	156	610
Итого обязательства	(2,350,705)	(2,472,783)
Чистые обязательства	(2,350,549)	(2,472,173)
Количество размещенных простых акций, штук	1,100,322	1,100,322
Балансовая стоимость простой акции, в тенге	(2,136.24)	(2,246.77)

Прочие резервы

Доход от первоначального признания беспроцентных займов от акционеров был признан как прочие резервы. По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года сумма прочего резерва составила 85,100 тыс. тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

7. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов займы полученные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	Ставка процента	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть:						
Eragon Petroleum FZE	13	7%	Доллар США	31.12.2024 г.	400,193	385,413
TOO «BNG LTD»	13	Беспроцентный	Тенге	31.12.2025 г.	199,164	199,165
Caspian Sunrise PLC	13	LIBOR +7%	Доллар США	31.12.2024 г.	41,683	38,336
Eragon Petroleum FZE	13	LIBOR +5%	Доллар США	31.12.2024 г.	5,885	5,500
Roxi Petroleum Kazakhstan	13	Беспроцентный	Тенге	23.05.2024 г.	2,178	1,173
Roxi Petroleum Kazakhstan	13	Беспроцентный	Тенге	29.12.2024 г.	673	849
					649,776	630,436
Краткосрочная часть:						
TOO «BNG LTD»	13	Беспроцентный	Тенге	До востребования	64,000	64,000
TOO «КС Каспиан Эксплорер»	13	Беспроцентный	Тенге	До востребования	8,500	8,500
TOO «BNG LTD»	13	Беспроцентный	Тенге	25.11.2023	3,400	3,400
					75,900	75,900
Итого					725,676	706,336

В ходе своей деятельности Компания получает необеспеченные процентные и беспроцентные займы от акционеров и прочих связанных сторон.

Eragon Petroleum FZE

В июне 2019 года Компания подписала договор с Eragon Petroleum FZE на сумму займа до 100 тыс. долларов США. Процентная ставка по займу является плавающей и меняется раз в полгода. Банки предоставляют рекомендуемую процентную ставку на каждое полугодие. Компания использует рекомендуемые процентные ставки для расчета вознаграждения за кредит. На 31 декабря 2022 и 2021 года Компания получила по данной кредитной линии 10 тыс. долларов США, эквивалент 4,627 тыс. тенге. Срок действия договора согласно дополнительному соглашению от 31 декабря 2020 года был продлен до 31 декабря 2024 года.

В сентябре 2019 года Компания подписала договор новации долгов по договорам финансовой помощи, заключенных в период с 2015 года по 2018 год с Eragon Petroleum FZE. Договор был подписан на следующих условиях: сумма основного долга в 667 тыс. долларов США, срок погашения до 31 декабря 2024 года, процентная ставка 7% годовых, целевое назначение займов – финансирование предпринимательской деятельности. Срок погашения займа до 31 декабря 2024 года.

Roxi Petroleum Kazakhstan

В декабре 2021 года связанная сторона, XIX Petroleum Kazakhstan предоставила Компании беспроцентный заем в размере 1,000 тыс. тенге в качестве временной финансовой помощи до 29 декабря 2024 года. В мае 2022 года Roxi Petroleum Kazakhstan предоставила Компании дополнительный беспроцентный заем в размере 1,500 тыс. тенге в качестве временной финансовой помощи до 23 мая 2024 года.

TOO «BNG LTD»

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания по договорам об оказании беспроцентной временной финансовой помощи с TOO «BNG LTD» получила денежные средства на общую сумму 3 400 тыс. тенге срок с датой погашения 25 ноября 2023 года, а также на сумму 64 000 тыс. тенге с датой погашения до востребования.

АО «ЗА-БЭСТГРУПП»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на дату подписания договора цессии сумма непогашенной финансовой помощи Компании составляла 317,444 тыс. тенге. Срок действия договора согласно дополнительному соглашению от 30 декабря 2022 года был продлен до 31 декабря 2025 года.

ТОО «КС Caspian Explorer»

В январе 2020 года Компания заключила договор беспроцентного займа с ТОО «КС Caspian Explorer» по которому получила денежные средства в сумме 8,500 тыс. тенге. Срок погашения займа до 31 декабря 2024 года.

Caspian Sunrise PLC

В декабре 2019 года Компания подписала договор займа с Caspian Sunrise PLC на сумму 100 тыс. долларов США с процентным вознаграждением по ставке LIBOR +7% годовых, выплачиваемым в конце срока вместе с основным долгом 31 декабря 2024 года. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания получила 50 тыс. долларов США.

8. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, движение в контрактных обязательствах представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Плата за обучение казахстанского персонала	Социальная программа Мангистау	Социальная программа Астана	Ликвидационный фонд	Итого
На 1 января 2021 года	17,253	714,940	422,120	57,389	1,211,702
Расходы по курсовой разнице	1,532	16,635	11,090	—	29,257
На 31 декабря 2021 года	18,785	731,575	433,210	57,389	1,240,959
Расходы по курсовой разнице	7,054	46,275	30,850	—	84,179
На 31 декабря 2022 года	25,839	777,850	464,060	57,389	1,325,138
Расходы по курсовой разнице	(1,609)	(12,135)	(8,090)	—	(22,284)
На 31 декабря 2023 года	23,780	765,715	455,970	57,389	1,302,854

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов контрактные обязательства, за исключением ликвидационного фонда, представленного в тенге, выражены в долларах США.

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Оценочное обязательство по штрафам за невыполнение контрактных обязательств	318,990	318,990
Задолженность по налогам и платежам	1,648	1,690
Прочие текущие обязательства	1,141	1,480
Начисления по отпускам работников	272	273
	322,051	322,433

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

10. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. Тенге	31.12.2023	31.12.2022
Заработная плата и связанные налоги	-	1,735
Банковские услуги	10	42
Прочие	897	730
	907	2,507

11. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом (далее – «КПН») по действующей официальной ставке в размере 20%. В 2023 и 2022 годах у Компании не было расходов по текущему или отложенному КПН.

12. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают учредителей, стороны, находящиеся под общим контролем, ключевой управленческий персонал Компании, а также организации, в которых значительная доля участия прямо или косвенно принадлежит ключевому управленческому персоналу и/или учредителям Компании.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из двух человек на 31 декабря 2023 года (2022 год: два человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, составляет 0 тыс. тенге на 31 декабря 2023 года. (2022 год: 1,484 тыс. тенге) и включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты, включая соответствующие налоги.

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся странам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Экономика Республики Казахстан продолжает демонстрировать черты, присущие развивающимся странам. Среди прочего, такие характеристики включают в себя отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Контрактные обязательства

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовых, регуляторных и политических систем, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться из-за сохраняющихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предсказать ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, ни оценить их влияние, если таковые имеются, на данную финансовую отчетность. Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической стабильности Компании в таких условиях. Тем не менее, дальнейшее ухудшение в областях, описанных выше, может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании.

По состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов Компания имела следующие обязательства согласно Контракту на недропользование:

- Компания обязуется перечислить 1,350,000 долларов США и 137,224 тыс. тенге на социальные программы Мангистауской области (ежегодный платеж с 2017 года – 5,000 тыс. тенге);
- Компания обязуется перечислить 1,000,000 долларов США на развитие города Астана.
- Компания обязуется погасить задолженность по финансированию обучения, повышения квалификации и переподготовку казахстанских кадров, задействованных при исполнении Контракта, либо обучения граждан по специальностям, перечень которых согласован с Компетентным органом, в размере 301 тыс. тенге за 2018 год..
- Произвести отчисления в ликвидационный фонд за 2014-2018 года в размере 32,736 тыс. тенге.

В соответствии с дополнениями к Контракту, Компания несет ответственность в виде уплаты штрафа за невыполнение следующих обязательств в рамках Контракта:

- По казахстанскому содержанию в товарах, работах, услугах;
- По казахстанскому содержанию в кадрах;
- По иным финансовым обязательствам (за исключением налоговых);
- По оплате таможенных платежей

20 января 2020 года Компания заключила Дополнение №8 к Контракту с Министерством энергетики РК, по которому стороны согласовали график погашения штрафов и задолженностей за 2013, 2015-2018 годы, в сумме 382,422 тыс. тенге и 2.5 млн. долларов США в срок до 1 июля 2020 года. Данные обязательства не были оплачены и с 1 июля 2020 года Контракт прекратил свое действие в связи с истечением срока действия.

В 2021 году Компанией предпринимались меры по продлению срока действия Контракта на период оценки. Уведомлением от 13 сентября 2021 года Министерство энергетики РК сообщило о прекращении действия Контракта. По состоянию на 30 сентября 2023 года у Компании нет действующих контрактов.

Налогообложение

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неопределенных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании оценок руководства. Начисление условных обязательств в отчетном периоде, в котором есть возможность дополнительных затрат, размер которых может быть определен с достаточной степенью точности, допускается политикой Компании.

Потенциальная сумма налогов, штрафов и пени может превышать сумму, отнесенную на дату и начисленную по состоянию на 30 сентября 2023 года, из-за неопределенностей, связанных с налоговой системой Казахстана. Несмотря на возможность наложения таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании полагает, что оно либо неосуществимо, либо не поддается разумному определению, либо и то, и другое одновременно.

13. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение(продолжение)

Развитие политической ситуации в Казахстане может повлиять на деятельность и финансовое положение Компании, в том числе на применение существующего и будущего законодательства и нормативных актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти непредвиденные расходы являются более существенными в отношении своей деятельности, чем аналогичные предприятия в Казахстане

Руководство полагает, что по состоянию на 30 сентября 2023 года его толкование соответствующего законодательства является целесообразным, и существует вероятность сохранения налоговых позиций Компании.

Охрана окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Республике Казахстан развивается, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в финансовой отчетности.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными.

Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, Компания не имеет значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем, Компания имеет все виды страхового покрытия в отношении проводимых нефтяных операций по бурению и капитальному ремонту скважин, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами. Руководство Компании полагает, что на 30 сентября 2023 года программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контракта на недропользование и действующего законодательства.

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Договоры инвестиционного характера

По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания не имеет договоров инвестиционного характера.

Долгосрочные договоры аренды

По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания не имеет нерасторжимых долгосрочных договоров аренды.

14. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Цели управления финансовыми рисками и политики

Компания подвержена различным рискам, связанным с финансовыми инструментами. Финансовые активы и обязательства разделены по категориям, согласно учетной политике Компании. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, займы, полученные от связанных сторон, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании: риск, связанный с колебаниями процентных ставок и обменных курсов. Компания также управляет риском ликвидности, возникающим в связи с финансовыми обязательствами.

Управление рисками Компании координируется руководством Компании в тесном взаимодействии с учредителями и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков. Компания не вовлечена в торговые операции с финансовыми инструментами для спекулятивных целей. Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности. Что касается инвестиционной деятельности, Компания размещает денежные средства в казахстанских банках.

15. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Капитал включает в себя уставный капитал и накопленный убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с прошлым годом, общая стратегия Компания осталась неизменной.

Руководство Компании каждые полгода осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала.

16. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Президент

Главный бухгалтер



Болатжан А.

Эленова Ж.Л.