

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Компания и её деятельность

Акционерное общество «Phystech II» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным 17 июня 2015 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Национальный Банк Республики Казахстан произвёл государственную регистрацию выпуска объявленных акций Компании 14 августа 2015 года. Выпуск разделён на 18.500.000 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, количество размещённых акций составляет 99.100 простых акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 1.000 тенге. Простые акции Компании размещены на альтернативной площадке Казахстанской фондовой биржи «KASE».

По состоянию на 30 сентября 2023 года, единственным акционером Компании являлся г-н Боранбаев Кайрат Советевич, гражданин Республики Казахстан. По состоянию на 03 октября 2023 года акционерами являются Боранбаев Кайрат Советевич и ТОО «Казстройпроект-А».

Компания имеет лицензию на занятие проектированием (технологическим) и (или) эксплуатацию горных (разведка, добыча полезных ископаемых), нефтехимических производств, эксплуатацию магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов в сфере нефти и газа.

Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Микрорайон 4, здание 73, почтовый индекс 130000. Компания осуществляет свою основную деятельность в Республике Казахстан.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании являются разведка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазоносных участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяного месторождения «Каражанбас Северный» согласно контракту по недропользованию № 2158 от 14 сентября 2006 года (далее - «Контракт»), срок действия Контракта 25 лет. Данный Контракт был заключён между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ТОО Фирма «Физтех».

30 мая 2016 года на основании трёхстороннего Дополнения к Контракту с участием Министерства Энергетики, ТОО «Фирма Физтех» и Компании, право недропользования по Контракту перешло к Компании.

Условия ведения деятельности

Компания осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие хозяйственную деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям и различным толкованием. Стабильность закона является условием эффективного функционирования правовой системы государства. Изменения в политической и деловой практике также могут существенно влиять на деятельность Компании.

Несоблюдение законов и норм Республики Казахстан может привести к начислению существенных штрафов и пени, вплоть до отзыва Контракта. В то же время нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими компетентными органами в толковании этих предписаний законов и норм.

Гарантии стабильности Контракта

Контракт на недропользование предусматривает для Компании определённую защиту посредством положения, ограничивающего обязательства Компании по поставкам нефти на внутренний рынок в пределах 10%, финансирование развития региона в определённых пределах и прочие контрактные обязательства, которые чётко ограничены. На сегодняшний день в целях энергетической безопасности страны, нефтегазовая деятельность активно регулируется государством и часто квоты, направляемые компетентными органами, превышают лимиты, оговоренные в Контракте на недропользование. В периоды посевных и сбора урожая вместе с увеличением обязательств объёмов поставки нефти на внутренний рынок, Правительство Республики Казахстан также устанавливает предельные цены на основные нефтепродукты, цены которых также регулируются без учёта сложившейся рыночной конъюнктуры.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ (продолжение)**Условия ведения деятельности (продолжение)***Квоты определяемые Министерством Энергетики Республики Казахстан*

Компания реализовывает нефть в экспортном направлении и часть поставляет на отечественные нефтеперерабатывающие заводы (далее – «отечественный НПЗ» согласно квотам определяемые Министерством Энергетики Республики Казахстан. Направляемые квоты компетентным органом определяют (i) объёмы поставок на экспорт и экспортный маршрут (ii) объёмы поставок на внутренний рынок и отечественный завод поставки. Таким образом от содержания этих квот значительно зависят доходы и финансовые результаты Компании.

Отечественным НПЗ признаются только заводы с мощностью переработки более 1 млн. тонн нефти, соответственно только АНПЗ, ПНХЗ и ПК ОП являются отечественными. При этом стоимость переработки и выход нефтепродуктов на этих заводах значительно отличается, например АНПЗ является самым дорогим с точки зрения переработки (более 2х раз дороже чем на ПНХЗ) при этом частые поломки завода, простои из-за отсутствия электроэнергии, а также менее качественные выходы в сравнении с остальными отечественными НПЗ делают поставки на АНПЗ для Компании экономический нецелесообразными. Квоты полученные Компанией в августе, сентябре и октябре 2023 года, в 100% объёме направлены только на АНПЗ, таким образом, если Министерство Энергетики Республики Казахстан, также продолжит направлять квоты только в направлении АНПЗ, то Компания может столкнуться с существенными финансовыми сложностями.

Забастовки работников

Из-за высокой инфляции в стране промышленные работники Компании приняли участие в забастовке, которая проходила в период с 15 по 20 декабря 2022 года с требованием о повышении заработной платы. По итогам переговоров и в целях обеспечения соответствия заработных плат работников с текущими показателями на рынке труда, Компания приняла решение о повышении заработной платы промышленных работников: на 15% - начиная с 21 декабря 2022 года, на 20% - начиная с 01 мая 2023 года и на 20% начиная с 01 сентября 2023 года. Итого кумулятивно Компания подняла зарплаты своим работникам на 67%.

В текущее время социальная ситуация в Компании стабилизировалась. Данные события не оказали существенного влияния на операционную деятельность Компании. Была проведена оценка финансового воздействия в рамках проведения комплексного анализа сокращения затрат для минимизации воздействия на бюджет Компании, и в значительной степени были компенсированы оптимизированными затратами в других сферах деятельности и благоприятными для компании колебаниями валютных курсов.

Ограничения электричество в регионе и частые поломки МАЭК КазАтомПром

Единственным производителем электроэнергии в Мангистауской области является «Мангистауский атомный энергетический комбинат» МАЭК КазАтомПром (далее - «МАЭК»). В то же время МАЭК находится в аварийном состоянии и требует существенных капитальных вложений. Из-за частых поломок и аварий энергоблоков МАЭК в регионе ограничивают потребление электроэнергии. По заявлению Министерства Энергетики Республики Казахстан, из-за аварийного состояния МАЭК, в 2023 году ожидается снижение добычи нефти на 1,5-2 млн. тонн нефти.

Ограничение электроэнергии негативно влияет на операционную деятельность Компании. При этом Компания работает над увеличением резервных мощностей электроэнергии. Согласно долгосрочной стратегии Компании к 2024 году Компания планирует обеспечить 100% резервных мощностей потребления электроэнергии на случай ограничения. На дату настоящего отчёта Компания достигла ~ 40% обеспечения резервных мощностей.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Принцип непрерывности деятельности**

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

С целью передачи 100% голосующего пакета акции Компании в пользу государства Республики Казахстан, на дату выпуска настоящей промежуточной финансовой отчётности Компании за 9 месяцев 2023 года, займы полученные от АО «Народный Банк Казахстана» были полностью погашены, а займы полученные от связанных сторон прощены.

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Компания и её деятельность

Акционерное общество «Phystech II» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным 17 июня 2015 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Национальный Банк Республики Казахстан произвёл государственную регистрацию выпуска объявленных акций Компании 14 августа 2015 года. Выпуск разделён на 18.500.000 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, количество размещённых акций составляет 99.100 простых акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 1.000 тенге. Простые акции Компании размещены на альтернативной площадке Казахстанской фондовой биржи «KASE».

По состоянию на 30 сентября 2023 года, единственным акционером Компании являлся г-н Боранбаев Кайрат Советбаевич, гражданин Республики Казахстан.

Компания имеет лицензию на занятие проектированием (технологическим) и (или) эксплуатацию горных (разведка, добыча полезных ископаемых), нефтехимических производств, эксплуатацию магистральных газопроводов, нефтепроводов, нефтепродуктопроводов в сфере нефти и газа.

Юридический адрес и место осуществления деятельности

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Микрорайон 4, здание 73, почтовый индекс 130000. Компания осуществляет свою основную деятельность в Республике Казахстан.

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании являются разведка, добыча, и реализация углеводородов на нефтегазовых участках, расположенных в Мангистауской области на западе Казахстана. Компания осуществляет разработку нефтяного месторождения «Каражанбас Северный» согласно контракту по недропользованию № 2158 от 14 сентября 2006 года (далее - «Контракт»), срок действия Контракта 25 лет. Данный Контракт был заключён между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ТОО Фирма «Физтех».

30 мая 2016 года на основании трёхстороннего Дополнения к Контракту с участием Министерства Энергетики, ТОО «Фирма Физтех» и Компании, право недропользования по Контракту перешло к Компании.

Условия ведения деятельности

Компания осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Республики Казахстан. Законы и нормативные акты, регулирующие хозяйственную деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям и различным толкованием. Стабильность закона является условием эффективного функционирования правовой системы государства. Изменения в политической и деловой практике также могут существенно влиять на деятельность Компании.

Несоблюдение законов и норм Республики Казахстан может привести к начислению существенных штрафов и пени, вплоть до отзыва Контракта. В то же время нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими компетентными органами в толковании этих предписаний законов и норм.

Гарантии стабильности Контракта

Контракт на недропользование предусматривает для Компании определённую защиту посредством положения, ограничивающего обязательства Компании по поставкам нефти на внутренний рынок в пределах 10%, финансирование развития региона в определённых пределах и прочие контрактные обязательства, которые чётко ограничены. На сегодняшний день в целях энергетической безопасности страны, нефтегазовая деятельность активно регулируется государством и часто квоты, направляемые компетентными органами, превышают лимиты, оговоренные в Контракте на недропользование. В периоды посевных и сбора урожая вместе с увеличением обязательств объёмов поставки нефти на внутренний рынок, Правительство Республики Казахстан также устанавливает предельные цены на основные нефтепродукты, цены которых также регулируются без учёта сложившейся рыночной конъюнктуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Руководство считает, передача 100% пакета акции в пользу Государство Республики Казахстан не приведёт к остановке деятельности Компании, её ликвидации или в существенном сокращении масштабов её деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2023 года нефтегазовые активы и прочие основные средства с остаточной стоимостью 22.327.127 тысяч тенге были заложены в качестве обеспечения по займу Компании от АО «Народный Банк Казахстана».

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершённое строительство	Итого
Остаточная стоимость на 01 января 2023 года (аудировано)	21.128.609	1.052.262	16.806	72.372	531.431	22.801.480
Поступления	102.137	13.354	—	3.024	33.255	151.770
Переводы	3.250	—	—	—	(3.250)	—
Амортизации за период	(475.102)	(117.128)	(2.696)	(12.130)	—	(607.056)
Выбытия	—	—	—	(4.634)	—	(4.634)
Обесценение	—	—	—	—	(14.433)	(14.433)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (не аудировано)	20.758.894	948.488	14.110	58.632	547.003	22.327.127

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2023 года, право на недропользование заложено в качестве обеспечения по займу от АО «Народный Банк Казахстана».

В тысячах тенге	Право на недропользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года (аудировано)	1.124.152	1.809	1.125.961
Поступления	—	—	—
Начисление амортизации за период	(13.030)	(851)	(13.881)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (не аудировано)	1.111.122	958	1.112.080

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 30 сентября 2023 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 245.244 тысячи тенге. Данные денежные средства, ограниченные в использовании, были представлены специализированным банковским вкладом, размещённым для выполнения обязательств по выбытию активов после завершения операций по разработке месторождения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

6. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 (не аудировано)	31 декабря 2023 (аудировано)
Сырье и материалы	128.129	117.375
Готовая продукция (сырая нефть)	42.329	53.777
Готовая продукция (нефтепродукты)	19.236	—
Минус: оценочный резерв по неликвидным ТМЗ	(42.354)	(42.354)
	147.340	128.798

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года составили 2.268 тысяч тенге и 17.479 тысяч тенге соответственно. Все вышеуказанные средства были размещены на текущих банковских счетах в тенге.

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 (не аудировано)	31 декабря 2023 (аудировано)
Краткосрочные авансы выданные	49.879	172.616
Расходы будущих периодов	129.535	137.505
Задолженность подотчётных лиц	82	190
Прочие краткосрочные активы	2.900	2.900
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4.000)	—
	178.396	313.211

9. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Общее количество акций Компании составляет 99.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге, которые полностью принадлежат единственному акционеру Компании на 30 сентября 2023 года.

10. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 (не аудировано)	31 декабря 2023 (аудировано)
Займы от связанных сторон	—	27.804.243
Заем от АО «Народный Банк Казахстана»	5.918.089	6.984.133
	5.918.089	34.788.376
Текущая часть	573.538	6.984.133
Долгосрочная часть	5.344.551	27.804.243
	5.918.089	34.788.376

Займы от связанных сторон

Основным назначением займов, полученных от связанных сторон, является финансирование инвестиционной деятельности, направленной на бурение новых скважин, строительство системы поддержания пластового давления и строительства установки по подготовке нефти, а также частичное рефинансирование займа полученного от АО «Народный Банк Казахстана». По состоянию на 30 сентября 2023 года Займы полученные от связанных сторон были полностью прощены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

10. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы от связанных сторон (продолжение)

Займы от связанных сторон были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Эффективная ставка %	30 сентября 2023 (не аудировано)	31 декабря 2023 (аудировано)
Globex Energy FZE	EUR	3,53%	—	14.631.891
Globex Energy FZE	USD	5,89%	—	4.980.527
Боранбаев Кайрат Советаевич	KZT	12%	—	8.191.825
			—	27.804.243

Заем от АО «Народный Банк Казахстана»

Банковский кредит был получен для целей финансирования инвестиционной деятельности, направленной на разведку и разработку месторождения «Каражанбас Северный». По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, заем был деноминирован в тенге.

30 июня 2022 года Компания заключила дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» с установлением облегченного графика погашения, с суммой ежемесячного платежа в размере 170.000 тыс. тенге. Также была увеличена эффективная ставка вознаграждения на 1,34%. Таким образом, до 30 июня 2022 года эффективная ставка вознаграждения по данному займу составила 12% годовых, после 30 июня 2022 года составила 13,4% годовых. Срок погашения банковского кредита декабрь 2023 год. По состоянию выпуска настоящей промежуточной финансовой отчетности настоящий банковский заем был погашен полностью.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА И ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН

Компания имеет обязательства восстановить свои нефтяные месторождения до их первоначального состояния. Расчётные будущие затраты по восстановлению участков, относящиеся к деятельности в Казахстане, основаны на инженерных расчётах ожидаемых методов и объёме восстановления участков, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Компании оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату истечения срока контракта на недропользование, которая приходится на 14 сентября 2031 года. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых затрат. По состоянию на 30 сентября 2023 года обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин составили 2.841.371 тысяч тенге.

12. РЕЗЕРВЫ

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 годов резервы Компании представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2023 год	31 декабря 2022 год
Возмещения ущерба по сверх нормативным потерям нефти	910.452	910.452
Возмещения ущерба по стравливанию газа	331.726	331.726
Штрафы по экологии	54.567	54.567
Резерв по неиспользованным отпускам	23.781	23.781
Прочее	6.837	6.837
	1.327.363	1.327.363

Возмещения ущерба по сверхнормативным потерям нефти

Признанный в отчетности резерв представляет собой результаты комплексной проверки прокуратуры Мангистауской области за период с июня 2015 года по 31 декабря 2022 года в отношении сверхнормативных технологических потерь в размере 5.046 тонн нефти.

24 июля 2023 года Компания получила результаты проверки, сумма ущерба, подлежащей возмещению государству за сверхнормативные технологические потери составила 910.452 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

12. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Стравливание газа в атмосферу

Признанный в отчетности резерв представляет собой результаты комплексной проверки прокуратуры Мангистауской области за период с января 2016 года по 31 декабря 2022 года в отношении добытого и рассеянного в атмосферу сырого газа в объеме 1.790 тыс. м3.

24 июля 2023 года Компания получила результаты проверки, сумма ущерба, подлежащей возмещению государству за добытый и рассеянный сырой газ составила 331.726 тыс. тенге, а также наложен штраф в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан в размере 54.567 тыс. тенге.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность включала:

В тысячах тенге	30 сентября 2023 (не аудировано)	31 декабря 2023 (аудировано)
Кредиторская задолженность за товары и услуги	449.261	685.738
Задолженность перед сотрудниками	–	25.972
	449.261	711.710

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

14. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	За январь-сентябрь 2022 (не аудировано)	За январь-сентябрь 2022 (аудировано)
Экспорт		
Сырая нефть	142.537	3.469.112
Внутренний рынок		
Сырая нефть	2.264.573	1.127.195
Нефтепродукты	1.201.463	–
	3.608.573	4.596.307

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Состав расходов по себестоимости продаж представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За январь-сентябрь 2023 (не аудировано)	За январь-сентябрь 2022 (аудировано)
Себестоимость реализованной сырой нефти	1.379.907	2397953
Себестоимость реализованных нефтепродуктов	824.934	–
Себестоимость реализации прочих активов	3.063	–
Расходы понесённые на собственные нужды	39.774	–
Потери	13.329	61.959
	2.261.007	2.459.912

16. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Состав расходов по реализации представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За январь-сентябрь 2023 (не аудировано)	За январь-сентябрь 2022 (аудировано)
Рентный налог	(137.754)	688.672
Таможенные пошлины	26.817	634.183
Расходы по транспортировке нефти	147.939	529.034
Расходы по транспортировке нефтепродуктов при реализации	102	–
Возмещение акциза	162.143	–
Прочее	65.133	23.358
	264.380	1.875.247

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Состав общих и административных расходов представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За январь- сентябрь 2023 (не аудировано)	За январь- сентябрь 2022 (аудировано)
Заработная плата и соответствующие налоги	179.278	179.371
Комиссия за управление	105.024	—
Расходы по аренде	21.994	60.575
Консультационные услуги	3.848	31.649
Командировочные расходы	6.376	10.992
Амортизация	4.991	7.280
Налоги, кроме подоходного налога	3.493	15.007
Прочее	22.947	33.311
	347.951	338.185

18. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за 1 квартал 2023 и 2022 годов составили 483.582 тысяч тенге и 504475 тысяч тенге, соответственно.

<i>В тысячах тенге</i>	За январь- сентябрь 2023 (не аудировано)	За январь- сентябрь 2022 (аудировано)
Расходы по вознаграждению	1.602.966	1.478.117
Амортизация дисконта по займам полученным	1.970.674	311.777
	3.573.640	1.789.894

19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на 30 сентября 2023 года сальдо по сделкам со связанными сторонами составила 17.685 тысяч тенге, и представлена кредиторской задолженностью перед ТОО Сервисный центр КТР за представленную услугу по ремонту магистральных насосов.

20. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Компания имеет различные финансовые обязательства, такие как займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, и денежные средства, и их эквиваленты.

Управление капиталом

Капитал включает в себя весь собственный капитал Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и достаточности капитала для ведения деятельности Компании и достижения стратегических целей.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, исторические обязательства приблизительно равна их балансовой стоимости.

На 30 сентября 2023 года Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней.

За период, закончившихся 30 сентября 2023 года, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчётности. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2023 года.

Руководство Компании считает, что его интерпретация налогового законодательства является уместной, и что Компания имеет допустимые основания в отношении налоговой позиции.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Казахстанское правительство обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для удовлетворения местных энергетических потребностей.

Налогообложение по экспортным сделкам

Согласно Закону РК «О трансфертном ценообразовании» международные деловые операции, а также некоторые сделки, совершенные на территории Республики Казахстан независимо от взаимоотношения сторон или степени отклонения цены сделки от рыночной цены, подлежат государственному контролю при трансфертном ценообразовании («ТЦ»). При расчёте рыночной цены, составляющие дифференциала должны подтверждаться документально или источниками информации.

В соответствии с требованиями Закона о ТЦ, уполномоченные органы имеют право запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения контроля по ТЦ.

Руководство Компании считает, что риск доначисления соответствующих налоговых обязательств, пени и административных штрафов в связи с корректировкой объектов налогообложения по причине отсутствия документов не является существенным.

За период, закончившийся 30 сентября 2023 года, Компания экспортировала нефть только один раз.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Комплексная прокурорская проверка

Комплексная проверка Прокуратурой Мангистауской области проводилась с 19 декабря 2022 года по 04 мая 2023 года сотрудниками органов прокуратуры Мангистауской области с привлечением специалистов из других отраслей. Проверяемый период был с июня 2015 года по 31 декабря 2022 года. 4 мая 2023 года была получена Справка с результатами проверки. В результате было начислено штрафов и сумма возмещения ущерба в размере 1.3 млрд. тенге, которая была оплачена Компанией в 4 октября 2023 года..

Дополнительное соглашение по займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана»

Согласно заключённому дополнительному соглашению с АО «Народный Банк Казахстана» от 7 февраля 2023 года, срок займа был продлен до 30 декабря 2023 года и эффективная ставка вознаграждения увеличилась до 22% годовых.

Также в 5 октября 2023 года Компания полностью погасила займ полученный от АО «Народный Банк Казахстана».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

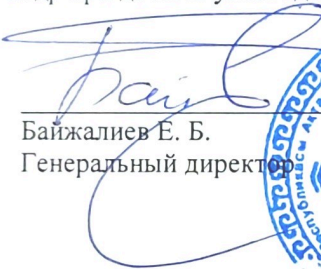
22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Выпуск простых акций

С целью потенциальной передачи 100% голосующих акций Компании в пользу государства Республики Казахстан единственный акционер Компании принял решение по совершению ряда крупных сделок по подготовке Компании к такой передаче.

В сентябре 2023 года Совет директоров Компании принял решение о прощении всех финансовых обязательств перед связанными сторонами.

4 октября 2023 года согласно решению Совета директоров Компании были размещены простые акций на Казахстанской фондовой бирже «KASE» в количестве 13.650.000 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за одну простую акцию. Позже данные средства были направлены на досрочные погашения обязательств перед АО «Народный Банк Казахстана» и погашения налоговых обязательств, возникающих после оформления договоров прощения займов, согласно действующему законодательству Республики Казахстан, а также погашения причинённого ущерба, вследствие нарушения требований по рациональному и комплексному использованию недр при добыче углеводородов за период с 2016 по 2022 года.


Байжалиев Е. Б.
Генеральный директор




Нугманова Ж. Т.
Главный бухгалтер