Акционерное общество «Phystech II»

Финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчётность

Аудиторский отчет.....1
Отчёт о финансовом положении.....6
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....7
Отчёт о движении денежных средств.....8
Отчёт об изменениях в капитале.....9
Примечания к финансовой отчётности.....10-51

Заявление руководства АО «Phystech II»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Phystech II» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- Предоставление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которые те или иные сделки для недостаточного понимания, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- Оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращение фактов противоправных действий и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «26» сентября 2023 года.

Генеральный директор — *Байжалиев Е.Б.*

Главный бухгалтер — *Нугманова Ж.Т.*

ТОО «SFAI Kazakhstan»
г. Алматы, пр. Аль-Фараби 13
Бизнес-центр «Нурлы тау»
Блок 2В, офис 801
E-mail: info@sfai.kz
+7 (727) 327 68 06
+7 (727) 317 02 25

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету директоров и Руководству АО «Phystech II»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Phystech II» - (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевые вопросы аудита	
Ключевые вопросы аудита	**Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита**
Оценка обязательств по ликвидации активов Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обстоятельств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставке дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции. Изучение как юридических обязательств, так и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства требует суждения руководства и подверженного объективным изменениям. Информация об оценке обязательств по ликвидации активов раскрыта в *Примечании 15* к финансовой отчетности.	В рамках наших процедур, мы среди прочего: – изучили юридические обязательства и обязательства, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства; – мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными; – мы проверили математическую точность расчетов; – мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации активов.
Непрерывность деятельности Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Презентация финансовой отчетности», финансовая отчетность подготовлена с использованием принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что предприятие будет иметь достаточно ликвидных ресурсов для выполнения своих обязательств и реализации своих активов в ходе обычной деятельности. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания понесла чистый убыток в размере 4.565.350 тыс. тенге, накопленный убыток составлял 14.015.868 тыс. тенге, текущие обязательства превышали текущие активы на 7.727.225 тыс. тенге, кроме того, как указано в *Примечании 14*, в декабре 2023 года Компании предстоит единоразовой выплатой погасить обязательства перед АО «Народный Банк Казахстана» в размере 5.946.413 тыс. тенге. После отчетной даты на основе решения Единственного акционера и Решения Совета Директоров, руководство Компании намеревается пополнить акционерный капитал путем размещения ранее объявленных акций в количестве 13.650.000 штук с номинальной стоимостью в 1000 тенге. Одно из основных назначений поступающих средств будет полное досрочное погашение банковского займа и прочих краткосрочных обязательств Компаний , что приведет к значительному увеличению ликвидности, что является ключевым фактором в оценке руководством способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.	Аудиторские процедуры в отношении применения принципа непрерывности деятельности в финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включали: – обзор решения Акционера в отношении списания обязательств Компании перед связанными сторонам; – обзор решения Акционера в отношении досрочного погашения займа перед АО «Народный Банк Казахстана»; – ознакомились с планами и бюджетом Компании в отношении будущей деятельности; – получили подтверждение о наличии заинтересованных лиц в покупке размещаемых акций; – мы также оценили правильность раскрытий в отношении применения принципа непрерывности деятельности в финансовой отчетности в *Примечание 2*.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 5 к финансовой отчетности, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, были перегруппированы. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

Прочие вопросы

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности 28 марта 2022 года.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимые для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, как как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Подписано:

Салтанат Сапашева

Аудитор-исполнитель

Лицензия сертифицированного аудитора
№ МФ-0001251 от 9 ноября 2020 года

Утверждено:

Олжас Куанышбеков

Генеральный директор ТОО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 22001146, выданная Министерством Финансов Республики Казахстан 25 января 2022 года

Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби 13, БЦ «Нурлы-тау», блок 2В, офис 801, г. Алматы, Республика Казахстан

«26» сентября 2023 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 года (пересчитано)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	**22.801.480**	23.728.209
Нематериальные активы	7	**1.125.961**	1.135.759
НДС к возмещению		**421.213**	1.355.519
Прочие долгосрочные активы		**10.953**	11.801
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	**235.244**	235.244
		24.594.851	26.466.532
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	–	292.026
Товарно-материальные запасы	10	**128.798**	277.534
НДС к возмещению		**1.539.057**	1.274.613
Текущие налоговые активы		**142.209**	115.529
Прочие текущие активы	11	**313.211**	334.903
Денежные средства и их эквиваленты	12	**17.479**	77.433
		2.140.754	2.372.038
ИТОГО АКТИВЫ		**26.735.605**	28.838.570
Капитал			
Акционерный капитал	13	**99.100**	99.100
Накопленный убыток		**(14.015.868)**	(9.450.518)
Дефицит капитала		**(13.916.768)**	(9.351.418)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	14	**27.804.243**	29.007.586
Обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин	15	**2.841.371**	2.398.893
Отсроченные налоговые обязательства	24	**138.780**	694.035
		30.784.394	32.100.514
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	14	**6.984.133**	4.958.096
Резервы	16	**1.327.363**	24.691
Прочие налоги к уплате	17	**210.703**	422.265
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	**711.710**	423.817
Прочие текущие обязательства		**43.853**	9.877
Авансы полученные	19	**590.217**	250.728
		9.867.979	6.089.474
Итого обязательства		**40.652.373**	38.189.988
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		**26.735.605**	28.838.570
Количество простых акций		**99.100**	99.100
Балансовая стоимость простой акции в тенге	13	**(151.793)**	(105.824)

** Суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам, приведённым в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021, и отражают произведенные перегруппировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.*

Генеральный директор *Байжалиев Е.Б.*

Главный бухгалтер *Нугманова Ж.Т.*

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 51 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 года (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	20	**6.273.060**	7.465.324
Себестоимость продаж	21	**(3.461.873)**	(3.591.366)
Валовая прибыль		**2.811.187**	3.873.958
Расходы по реализации	22	**(2.401.412)**	(2.511.878)
Общие и административные расходы	23	**(461.531)**	(460.171)
Операционный (убыток) / прибыль		**(51.756)**	901.909
Финансовый доход		**3.674**	3.385
Финансовые затраты	24	**(2.635.577)**	(2.076.631)
Убыток от обесценения основных средств	6	**(658.116)**	–
Резервы по комплексной проверке	16	**(1.303.582)**	–
Положительная / (отрицательная) курсовая разница, нетто		**(460.526)**	695.130
Прочие доходы		**11.290**	6.898
Прочие расходы		**(26.012)**	(59.733)
Убыток до налогообложения		**(5.120.605)**	(529.042)
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	25	555.255	(582.489)
Чистый убыток за год		**(4.565.350)**	(1.111.531)
Прочий совокупный убыток		–	–
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		**(4.565.350)**	(1.111.531)
Количество простых акций		**99.100**	99.100
Базовый убыток на одну простую акцию в тенге	13	**(46.068)**	(11.216)

** Суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам, приведённым в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021, и отражают произведенные перегруппировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.*

Генеральный директор — *Байжалиев Е.Б.*

Главный бухгалтер — *Нугманова Ж.Т.*

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 51 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Прим.	2022 год	2021 года (пересчитано)*
1. Операционная деятельность			
Поступление денежных средств:		**7.106.044**	7.309.700
Реализация продукции и товаров		**7.099.682**	7.305.693
Процентные доходы		**3.123**	2.755
Прочие поступления		**3.239**	1.252
Выбытие денежных средств:		**(6.092.628)**	(6.461.724)
Платежи поставщикам за товары и услуги		**(2.312.168)**	(3.206.181)
Выплаты по заработной плате		**(453.132)**	(365.362)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		**(1.820.489)**	(2.086.682)
Прочие выплаты		**(127.381)**	(165.973)
Вознаграждения выплаченные	14	**(1.379.458)**	(637.526)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		**1.013.416**	847.976
2. Инвестиционная деятельность			
Выбытие денежных средств:			
Зачисление в ликвидационный фонд	8	**–**	(11.300)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		**(417.269)**	(781.897)
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		**(417.269)**	(793.197)
3. Финансовая деятельность			
Выбытие денежных средств:			
Оплата займов	14	**(660.542)**	–
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности		**(660.542)**	–
Влияние обменных курсов валют		**4.441**	(8.083)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		**(59.954)**	46.696
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		**77.433**	30.737
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		**17.479**	77.433

** Суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам, приведённым в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021, и отражают произведенные перегруппировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 5.*

Операции в неденежной форме

В течение 2022 года Компания использовала активы по налогу на добавленную стоимость в размере 711.855 тыс. тенге в счет оплаты рентного налога и налог на добычу полезных ископаемых.

Генеральный директор — *Байжалиев Е.Б.*

Главный бухгалтер — *Нукманова Ж.Т.*

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 51 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 01 января 2021 года	99.100	(10.739.627)	(10.640.527)
Убыток за год	–	(1.111.531)	(1.111.531)
Признание дисконта по займу от связанных сторон *(Приложение 14)*	–	2.400.640	2.400.640
На 31 декабря 2021 года	**99.100**	**(9.450.518)**	**(9.351.418)**
Убыток за год	–	**(4.565.350)**	**(4.565.350)**
На 31 декабря 2022 года	**99.100**	**(14.015.868)**	**(13.916.768)**

Генеральный директор *Байжалиев Е.Б.*

Главный бухгалтер *Нугманова Ж.Т.*

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания и ее 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 произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Компании 14 августа 2015 года. Выпуск разделен на 18.500.000 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, количество размещенных 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 31 декабря 2022 и 2021 годов, единственным акционером Компании является ТОО «Холдинговая компания «КазТурбоРемонт» (далее – «Материнская компания»), зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Боранбаев Кайрат Советаевич, гражданин Республики Казахстан, является конечной контролирующей стороной.

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 заключен между Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ТОО Фирма «Физтех».

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

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании «26» сентября 2023 года.

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.

Контракт на недропользование предусматривает для Компании определенную защиту посредством положения, ограничивающего обязательства Компании по поставкам нефти на внутренний рынок в пределах 10%, финансирование развития региона в определенных пределах и прочие контрактные обязательства, которые четко 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 объемов поставки нефти на внутренний рынок, Правительство Республики Казахстан также устанавливает предельные цены на основные нефтепродукты, цены которых также регулируются без учета сложившейся рыночной конъюнктуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

Забастовки работников

Из-за высокой инфляции в стране промысловые 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 промысловых 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 Министерство 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 отчета Компания достигла ~ 40% обеспечения резервных мощностей.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности. Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге («тенге»). Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования важных бухгалтерских суждений, оценок и допущений. Подготовка финансовой отчётности также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики Компании. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применение допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4.*

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.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания понесла чистый убыток в размере 4.565.350 тыс. тенге (2021 год: 1.111.531 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года, краткосрочные обязательства Компании превысили её краткосрочные активы на 7.727.225 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 3.717.436 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года, накопленный убыток составляет 14.015.868 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 9.450.518 тыс. тенге). Кроме того, как указано в *Примечании 14*, по состоянию на 31 декабря 2022 года существенная часть текущих обязательств Компании состоит из займа, полученного от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 6.984.133 тыс. тенге, срок погашения которого предусмотрен в течение 2023 года с единоразовой выплатой в размере 5.946.413 тыс. тенге в декабре 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою непрерывную деятельность.

Компания реализует сырую нефть в соответствии с Контрактом № 2158 на добычу углеводородного сырья и генерирует денежные потоки от операционной деятельности, приток денежных средств от операционной деятельности за 2022 год составил 1.013.416 тыс. тенге (2021: приток денежных средств 847.976 тыс. тенге).

Способность Компании продолжать непрерывную деятельность зависит от поддержки конечной контролирующей стороны, которая подтверждает свою готовность по обеспечению финансовой поддержки Компании в будущем.

С целью потенциальной передачи 100% голосующих акций Компании в пользу государства Республики Казахстан принято 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. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых обязательств составляет 34.788.376 тыс. тенге *см. Примечание 14*.

В сентябре 2023 года решение Совета директоров Компании принято решение о размещении простых акций на Казахстанской фондовой бирже «KASE» в количестве 13.650.000 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за одну простую акцию. Данные средства будут 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 причиненного ущерба, вследствие нарушения требований по рациональному и комплексному использованию недр при добыче углеводородов за период с 2016 по 2022 года *см. Примечание 16.*

Руководство считает, что Компания сможет продолжать свою непрерывную деятельность. У Руководства и конечной контролирующей стороны Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов 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.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

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

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным Банком Республики Казахстан (далее − «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США и Евро:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенный курс в течение года
31 декабря 2022 года (доллар США)	**462.65**	**460.48**
31 декабря 2021 года (доллар США)	431.67	426.03
31 декабря 2022 года (Евро)	**492.86**	**484.22**
31 декабря 2021 года (Евро)	487.79	503.88

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Компания не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию *«Концептуальных основ»* МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*, если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки перспективно, т.е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Данная поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: Признание и оценка»* не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Компания применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствовали какие-либо комиссионные вознаграждения, связанные с займами.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действующие МСФО (IAS) 41.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО *«Формирование суждений о существенности»*, которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

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

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 определяет требования последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, согласно которым продавец-арендатор оценивает обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо суммы прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

Поправка не содержит конкретных требований к оценке обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды. Первоначальная оценка обязательств по аренде, вытекающих из обратной аренды может привести к тому, что продавец-арендатор определит «арендные платежи», которые отличаются от общего определения арендных платежей в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо разработать и применять учетную политику, которая приводит к информации, которая является актуальной и достоверной в соответствии с МСФО (IAS) 8.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда такие затраты были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе активов по разведке и оценке до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергия, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, тогда расходы на разведку будут списаны как расходы по сухой скважине. В случае, если будут найдены углеводороды, подлежащие оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то такие затраты будут продолжать учитываться как актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Расходы по разведке и разработке нефтегазовых месторождений (продолжение)

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. Если этого больше не происходит, затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о продолжении разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (нефтегазовых активов).

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разработочным или оконтуривающим скважинам, в которых не обнаружено достаточного коммерческого количества углеводородов, которые списываются как сухие скважины на расходы периода.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или цены строительства, любых затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода по доказанным разработанным запасам. Некоторые нефтегазовые активы со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождения амортизируются прямолинейным методом, расчётный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

- Здания и сооружения 10-40 лет;
- Машины и оборудование 7-10 лет;
- Транспортные средства 5-10 лет;
- Прочие основные средства 4-15 лет.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и, при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств, включая добывающие скважины, которые перестают добывать коммерческие объёмы углеводородов, и планируются к ликвидации, перестают учитываться в качестве актива при выбытии, или тогда, когда не ожидается получение будущих экономических выгод от использования актива. Любой доход или убыток, возникающие от прекращения признания актива (рассчитываемые как разница между чистыми поступлениями от реализации и текущей стоимостью объекта) включаются в отчёт о совокупном доходе того периода, в котором произошло такое событие.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение нефинансовых активов

Компания оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае если существуют такие показатели обесценения или, когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущих периодах не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в отчёте о совокупном доходе.

После проведения сторнирующей проводки корректируются расходы по амортизации в последующих периодах для распределения пересмотренной текущей стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают в основном компьютерное программное обеспечение.

Нематериальные активы, приобретённые отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость — это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет и амортизируется на линейной основе в течение этого периода. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и прочие краткосрочные финансовые активы.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит в основном торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо − часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объёме.

Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных учётом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские займы и займы, полученные от связанных сторон.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты, займы и кредиторская задолженность).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определенные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компании не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность, и займы, полученные от банков и связанных сторон, прочих организаций или физических лиц 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.

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 отчёте о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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 отчёте о прибыли или убытке.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчёта амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка − это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Взаимозачёт

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчетах по отдельности согласно принципу существенности, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим МСФО или его интерпретацией. Статьи доходов или расходов подлежат взаимозачету, если данное представление отражает суть операции или события, или доходы, убытки и соответствующие расходы по группе похожих операций и событий не являются существенными. Отражение активов за вычетом соответствующих образованных резервов не является взаимозачетом.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости по методу средневзвешенной стоимости отдельно по каждому складу и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесённые в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объёма производства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы (продолжение)

Чистая стоимость реализации нефти основывается на предлагаемой цене, реализации за вычетом расходов, связанных с такой реализацией. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Компании, который состоит из оборотов по реализации в Республике Казахстан услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию Республики Казахстан (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на банковских вкладах, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Акционерный капитал

Акции

Простые акции и дивиденды, по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Дополнительный оплаченный капитал

В момент получения Компанией займов и прочей финансовой помощи от её акционера по ставкам ниже рыночных, разница между полученным денежным возмещением и справедливой стоимостью займов и прочей финансовой помощи отражается в составе капитала.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва, с течением времени, признается как расходы на финансирование.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе прочих расходов.

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Подоходный налог

Подоходный налог включает в себя текущий налог на прибыль, налог на сверхприбыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, − это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Расход по текущему налогу на прибыль включает в себя текущий корпоративный подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Отсроченный налог

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива, или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подоходный налог (продолжение)

Отсроченный налог (продолжение)

Отсроченные налоговые активы 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, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу. Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.

Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль (НСП) рассматривается как подоходный налог и образует часть расходов по подоходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством, вступившим в силу с 1 января 2009 года, НСП начисляется и выплачивается в отношении контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогооблагаемого дохода (налогооблагаемый доход после вычета Корпоративного Подоходного Налога и разрешенных корректировок) в отношении контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Авансы выданные

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и долгосрочных активов, учитываемых по себестоимости. Долгосрочная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение долгосрочных активов.

Выручка по договорам с покупателями

Основной деятельностью Компании является разработка нефтегазовых месторождений, добыча и последующая транспортировка, и реализация углеводородов. Выручка по договорам с покупателями признаётся в точке передачи контроля в отношении товара, как правило тогда, когда происходит отгрузка нефти и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Компания пришла к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Торговая дебиторская задолженность

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

Авансы полученные

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

Признание расходов

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

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают процентные расходы по займам и дисконтирование определённых долгосрочных обязательств. Финансовые затраты, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого долгосрочного актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие финансовые затраты признаются как расходы в момент возникновения. Амортизация дисконта текущей стоимости, возникающего по обязательствам по выбытию активов или отсроченных платежей на приобретение права на недропользование (исторические затраты), относится на расходы как финансовые затраты по мере возникновения.

Вознаграждение работникам

Компания уплачивает социальный налог и отчисления обязательного социального медицинского страхования в соответствии с действующими требованиями законодательства Республики Казахстан. Социальный налог и расходы на персонал относятся на расходы и активы по разведке и оценке по мере начисления.

Компания также удерживает и вносит 10% от зарплаты своих работников в качестве взноса работников в пенсионный фонд РК. В соответствии с законодательством ответственность за свое пенсионное обеспечение несут работники, и Компания не имеет текущего или будущего обязательства по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операционные сегменты

Операционный сегмент – это компонент Компании, который занимается коммерческой деятельностью, от которой он может получать выручку и нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же Компании). Результаты операционной деятельности регулярно анализируются руководством, принимающим операционные решения, для принятия решений о выделении ресурсов сегменту и оценки его результатов, а также по которым доступна отдельная финансовая информация. Операции Компании высоко интегрированы и составляют единый бизнес-сегмент в соответствии с МСФО 8 «Операционные сегменты». Активы Компании находятся в Республике Казахстан, и Компания получает доходы от операций, проводимых в и связанных с Республикой Казахстан. Лицо, ответственное за принятие операционных решений, каковым в случае Компании является Генеральный директор, также получает и рассматривает информацию о Компании в целом.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы активов, обязательств и условных обязательств на конец отчетного периода, а также на отражаемые в отчетности суммы выручки и расходов за отчетный период. Однако неопределенность в отношении данных допущений и оценок может потребовать существенной корректировки балансовой стоимости актива или обязательства в будущих периодах.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей финансовой отчётности по МСФО стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на принятие другой стороной финансовых или операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Характер сделок со связанными сторонами таков, что они не могут считаться осуществляемыми на коммерческой основе.

Справедливая стоимость

Компания оценивает финансовые инструменты и нефинансовые активы по справедливой стоимости на каждую отчётную дату. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в *Примечании 27.*

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 − ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- Уровень 2 − модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 − модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно руководством Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. Ротация оценщиков происходит, как правило, каждые три года. После обсуждения с внешними оценщиками комитет по оценке принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчётную дату руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Условные обязательства

Условные обязательства могут возникнуть в результате обычной хозяйственной деятельности, например, после подачи исков против Компании от подрядчика, иски, связанные с доступом к земле и другим требованиям, иски, связанные с законностью действий Компании. По своей природе, условное обязательство − это возможное обязательство, наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий. Оценка наличия условных обязательств, а также их потенциального количества, неотъемлемо связано с применением значительной доли субъективного суждения и использования оценок в отношении результатов будущих событий.

Обесценение нефинансовых активов

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости долгосрочных нефтегазовых активов. Результаты оценки показали, что балансовая стоимость данных долгосрочных активов не превышает оцененную возмещаемую стоимость.

Различные макроэкономические показатели, такие как прогнозы цен, на сырую нефть, и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, исторические тенденции, и колебания были использованы в модели оценки. В основном были использованы макроэкономические данные с базы «Oxford Economics» от 03 мая 2023 года, самые важные из них раскрыты ниже:

- цены реализации сырой нефти, в экспортном направлении марки Brent, варьируются с 76 до 88 долларов США за баррель в период с 2023 по 2031 года, с учётом дисконта 3 долларов США;
- цены реализации сырой нефти на внутреннем рынке были спрогнозированы исходя от допущения 50% от прогнозных котировок мировых цен;
- обменные курсы валют тенге к доллару США в период с 2023 по 2027 год от 457 тенге до 483 тенге за один доллар США, в период с 2028 года по 2031 год от 492 тенге до 533 тенге за один доллар США;
- ежегодная корректировка на ожидаемый долгосрочный уровень инфляции тенге в среднем за период с 2023 по 2031 года составила 5%;
- ставка дисконтирования была рассчитана в качестве посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала Компании методом CAPM (capital asset pricing model) и составила 17,07%.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Результаты оценки показали, что оценённая возмещаемая стоимость долгосрочных активов превышает их балансовую стоимость и они наиболее чувствительны к допущениям, описанным выше:

- Повышения ставки дисконтирования на 1% с 17,07% до 18,07% приведёт к тому, что возмещаемые стоимости долгосрочных активов Компании уменьшатся на 1,7 млрд. тенге;
- Уменьшение мировых цен на сырую нефть марки Brent на 5 долларов США приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости долгосрочных активов Компании на 6,6 млрд. тенге.

Однако указанные выше колебания не приведут к обесценению долгосрочных активов Компании.

На 31 декабря 2022 года руководство Компании провело анализ и пришло к выводу, что признаки обесценения активов отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Оценка запасов нефти и газа

Запасы нефти и газа – это оценка количества углеводородов, которое может быть экономически и юридически добываться на нефтегазовых месторождениях Компании. Компания оценивает свои коммерческие запасы и ресурсы, основанные на информации, собранной квалифицированными специалистами в отношении геологических и технических данных о размере, глубине, форме и содержании углеводородного тела, а также подходящих методов добычи и темпов извлечения. Коммерческие запасы определяются с использованием оценок запасов нефти и газа, коэффициентов извлечения и будущих цен на сырье, последние влияют на общую сумму извлекаемых запасов и долю валовых запасов. Будущие капитальные затраты оценивается с использованием допущений относительно количества скважин, необходимых для добычи коммерческих запасов, стоимости таких скважин и связанных с ними производственных мощностей, а также других капитальных затрат.

Поскольку используемые экономические предположения могут измениться, по мере получения дополнительной геологической информации во время эксплуатации месторождения, оценки извлекаемых запасов могут измениться. Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Такие изменения могут повлиять на финансовое положение и результаты Компании, которые включают:

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (*Примечание 6*);
- Износ, истощение и амортизационные отчисления в отчете о совокупном доходе (*Примечание 10, и 23*);

Амортизация нефтегазовых активов

Амортизация нефтегазовых активов начисляется производственным методом по отношению к сумме доказанных разработанных запасов. Это приводит к начислению амортизации, пропорционально истощению ожидаемой оставшейся добычи на месторождении.

При определении срока службы каждого объекта учитывается ограничение физического срока службы, а также текущие оценки экономически извлекаемых запасов месторождения. Эти расчеты требуют использования оценок и предположений, в том числе количество запасов и будущие капитальные затраты. Изменения в доказанных разработанных запасах могут возникнуть из-за изменений факторов или допущений, используемых при оценке запасов, в том числе:

- разница между фактическими и прогнозируемыми ценами на сырую нефть;
- непредвиденные операционные вопросы, которые могут повлиять на будущие капитальные затраты.

Устаревшие запасы

На конец года Компания производит тестирование балансовой стоимости запасов на их возмещаемость. Для этих целей Компания осуществляет комплексную оценку резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности анализируются запасы, которые находятся без движения определённое количество времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

По условиям контракта на недропользование и в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Компания несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на контрактной территории. В частности, к обязательствам Компании относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Компании, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств по окончательному закрытию является дата окончания периода контракта на недропользование.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями.

Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые, как ожидаются, потребуются для погашения обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Компания пересматривает обязательство по восстановлению контрактной территории на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки.

При оценке будущих затрат на закрытие использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Компании могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции. Изменения в обязательствах по выбытию активов раскрыты в *Примечании 15.*

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПЕРЕГРУППИРОВКИ

Реклассификации

Во время подготовки финансовой отчетности Компании за 2022 год, руководство произвело ряд реклассификаций, оказавших влияние на соответствующие статьи отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что данное представление является наиболее подходящим и наилучшим образом отражает представленные данные в соответствии с МСФО.

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации на отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

В тысячах тенге	**2021 год (указано ранее)**	**Рекласси-фикация**	**2021 год (пересчитано)**
1. Операционная деятельность			
Реализация продукции и товаров	7.510.233	(204.540)	**7.305.693**
Процентные доходы	–	2.755	**2.755**
Прочие поступления	24.337	(23.085)	**1.252**
Платежи поставщикам за товары и услуги	(3.177.200)	(28.981)	**(3.206.181)**
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	(2.199.335)	112.653	**(2.086.682)**
Прочие выплаты	(251.306)	85.333	**(165.973)**
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	903.841	(55.865)	**847.976**
2. Инвестиционная деятельность			
Зачисление в ликвидационный фонд	(8.564)	(2.736)	**(11.300)**
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(849.083)	67.186	**(781.897)**
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности	(857.647)	64.450	**(793.197)**
Влияние обменных курсов валют	502	(8.585)	**(8.083)**
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	46.696	–	**46.696**

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации на отчет финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 года (указано ранее)**	**Рекласси-фикация**	**31 декабря 2021 года (пересчитано)**
Резервы	–	24.691	**24.691**
Прочие текущие обязательства	34.568	(24.691)	**9.877**
	34.568	–	**34.568**

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации на отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

В тысячах тенге	**2021 год (указано ранее)**	**Рекласси-фикация**	**2021 год (пересчитано)**
Резервы	(3.614.151)	(22.785)	**(3.636.936)**
Прочие текущие обязательства	(437.386)	22.785	**(414.601)**
	(4.051.537)	–	**(4.051.537)**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Историческая стоимость						
На 1 января 2021 года	18.342.247	1.447.248	19.167	122.884	4.358.853	24.290.399
Поступления	1.000	15.000	9.600	25.774	495.678	547.052
Переводы	3.709.725	–	–	–	(3.709.725)	–
Переводы из ТМЗ	–	–	–	–	14.724	14.724
Выбытия	–	(8.849)	(2.607)	(1.912)	–	(13.368)
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	1.799.111	–	–	–	–	1.799.111
На 31 декабря 2021 года	23.852.083	1.453.399	26.160	146.746	1.159.530	26.637.918
Поступления	**–**	**132.833**	**–**	**5.938**	**146.234**	**285.005**
Переводы	**101.496**	**12.612**	**2.109**	**–**	**(116.217)**	**–**
Выбытия	**–**	**(52.376)**	**–**	**(19.079)**	**–**	**(71.455)**
Изменение в оценке обязательства по выбытию актива	**198.393**	**–**	**–**	**–**	**–**	**198.393**
На 31 декабря 2022 года	**24.151.972**	**1.546.468**	**28.269**	**133.605**	**1.189.547**	**27.049.861**
Накопленный износ, истощение и убытки от обесценения						
На 1 января 2021 года	(1.829.176)	(294.987)	(6.380)	(42.672)	–	(2.173.215)
Амортизация за год	(611.120)	(114.746)	(2.611)	(18.768)	–	(747.245)
Выбытия	–	8.089	947	1.715	–	10.751
На 31 декабря 2021 года	(2.440.296)	(401.644)	(8.044)	(59.725)	–	(2.909.709)
Амортизация за год	**(583.066)**	**(144.926)**	**(3.419)**	**(19.729)**	**–**	**(751.140)**
Выбытия	**–**	**52.363**	**–**	**18.221**	**–**	**70.584**
Убытки от обесценения	**–**	**–**	**–**	**–**	**(658.116)**	**(658.116)**
На 31 декабря 2022 года	**(3.023.362)**	**(494.207)**	**(11.463)**	**(61.233)**	**(658.116)**	**(4.248.381)**
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	21.411.787	1.051.755	18.116	87.021	1.159.530	23.728.209
На 31 декабря 2022 года	**21.128.609**	**1.052.262**	**16.806**	**72.372**	**531.431**	**22.801.480**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года основные средства были заложены в качестве обеспечения по займам Компании *(Примечание 14)*.

В течение 2022 года амортизационные отчисления нефтегазовых активов, которые амортизировались производственным методом составили 312.799 тыс. тенге (2021 год: 213.528 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, находящиеся в использовании, составили 86.919 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года: 62.414 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенное строительство первоначальной стоимостью 1.189.549 тыс. тенге преимущественно представляют собой капитализированные затраты по модернизации системы сбора нефти, работам по бурению скважин и строительство высоковольтной линии (31 декабря 2021 год: 1.159.530 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Компании полностью обесценило капитализированные затраты по модернизации системы сбора нефти и бурению скважин в размере 658.116 тыс. тенге, так как руководство Компании не ожидает каких-либо будущих экономических выгод, связанных с данными активами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**Право на недро-пользование**	**Прочие**	**Итого**
Историческая стоимость			
на 1 января 2021 года	1.280.311	11.882	1.292.193
Поступления	–	2.004	2.004
на 31 декабря 2021 года	1.280.311	13.886	1.294.197
Поступления	**–**	**435**	**435**
Выбытия	**–**	**–**	**–**
на 31 декабря 2022 года	**1.280.311**	**14.321**	**1.294.632**
Накопленная амортизация			
на 31 декабря 2020 года	(130.026)	(7.498)	(137.524)
Амортизация за год	(17.711)	(3.203)	(20.914)
на 31 декабря 2021 года	(147.737)	(10.701)	(158.438)
Амортизация за год	**(8.422)**	**(1.798)**	**(10.220)**
Накопленный износ по выбытиям	**–**	**(13)**	**(13)**
на 31 декабря 2022 года	**(156.159)**	**(12.486)**	**(168.645)**
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2021 года	1.132.574	3.185	1.135.759
на 31 декабря 2022 года	**1.124.152**	**1.809**	**1.125.961**

По состоянию на 31 декабря 2022 года право на недропользование служили в качестве обеспечения по займам Компании *(Примечание 14)*.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 235.244 тыс. тенге (2021 год: 235.244 тыс. 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.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Задолженность третьих сторон в долларах США	–	294.864
Задолженность третьих сторон в тенге	–	112
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(2.950)
	–	292.026

В течение 2022 года Компания восстановила резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 2.950 тыс. тенге (2021 год: Компания начислила резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 2.950 тыс. тенге).

На 31 декабря 2021 года Компания не имела просроченной дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность отнесена к Стадии 1 уровня кредитного риска.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Сырье и материалы	**117.375**	164.157
Готовая продукция (сырая нефть)	**53.777**	152.229
Минус: резерв по неликвидным запасам	**(42.354)**	(38.852)
	128.798	277.534

Ниже представлено движение сырой нефти:

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
На 1 января	**152.229**	501.122
Производственные затраты за год	**3.379.943**	3.255.240
Себестоимость продаж (*Примечание 21*)	**(3.461.873)**	(3.591.366)
Технологические потери при транспортировки *(Примечание 22)*	**(16.522)**	(12.767)
На 31 декабря	**53.777**	152.229

Производственные затраты, за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Износ, истощение и амортизация	**752.107**	757.849
Операционная аренда основных средств	**492.604**	511.691
Заработная плата и соответствующие налоги	**406.537**	328.830
Текущий ремонт скважин	**371.418**	252.111
Налог на добычу полезных ископаемых	**306.554**	339.761
Налог на имущество	**278.247**	259.476
Питание работников и обслуживание жилого городка	**188.421**	130.880
Расходы на электроэнергию	**122.356**	103.509
Списание сырья и материалов	**120.877**	100.431
Списание горюче смазочных материалов	**101.575**	68.380
Научно - исследовательские расходы	**75.690**	95.355
Расходы по обеспечению охраной и пользованием автодороги	**41.219**	41.460
Расходы на промышленную безопасность и соблюдение требований по экологии	**41.201**	23.880
Ремонт и обслуживание основных средств	**40.946**	56.819
Коммунальные расходы	**8.767**	7.866
Расходы на утилизацию отходов	**6.200**	13.243
Подготовка нефти на СП «Арман»	–	146.183
Прочее	**25.224**	17.516
	3.379.943	**3.255.240**

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
На 1 января	**(38.852)**	–
Начислено	**(3.502)**	(38.852)
На 31 декабря	**(42.354)**	(38.852)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Авансы выданные за товары и услуги	**172.616**	186.666
Расходы будущих периодов	**137.505**	148.461
Задолженность подотчетных лиц	**190**	2.232
Прочие краткосрочные активы	**2.900**	2.900
Минус: резерв под обесценение	–	(5.356)
	313.211	334.903

В течение 2022 года Компания восстановила резервы под обесценения в размере 5.356 тыс. тенге (2021 год: Компания начислила резервы под обесценения в размере 5.356 тыс. тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Средства на банковских счетах в тенге	**17.407**	76.763
Денежные средства в кассе	**72**	670
	17.479	77.433

Денежные средства и их эквиваленты, размещенны в банке, имеющий кредитный рейтинг BBB- по данным рейтингового агентства Fitch Ratings. Остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Стадии 1 уровня кредитного риска.

Информация о подверженности Компании кредитному риску раскрыта в *Примечании 27*.

13. КАПИТАЛ

Акционерный капитал

Общее количество акций Компании составляет 99.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге, которые полностью принадлежат Материнской компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов. Базовый убыток на акцию составил 46.068 тенге за 2022 год (2021 год: 11.216 тенге).

Дивиденды

В соответствии с казахстанским законодательством, дивиденды не могут быть объявлены, в случае если Компания имеет отрицательный капитал или если выплата дивидендов приведёт к отрицательному капиталу. В 2022 и 2021 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением KASE от 4 октября 2010 года финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными KASE правилами.

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Итого активы	**26.735.605**	28.838.570
Минус: нематериальные активы	**(1.125.961)**	(1.135.759)
Минус: итого обязательства	**(40.652.373)**	(38.189.988)
Чистые обязательства	**(15.042.729)**	(10.487.177)
Количество простых акций	**99.100**	99.100
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	**(151.793)**	(105.824)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Чистый убыток за период, относящийся к держателям простых акций	**(4.565.350)**	(1.111.531)
Средневзвешенное количество простых акций для базовой и разводненной прибыли на акцию	**99.100**	99.100
Базовый и разводненный убыток на акцию	**(46.068)**	(11.216)

14. ЗАЙМЫ

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Займы, полученные от связанных сторон	**27.804.243**	25.769.129
Обеспеченные банковские кредиты	**6.984.133**	8.196.553
	34.788.376	33.965.682
Текущая часть	**6.984.133**	4.958.096
Долгосрочная часть	**27.804.243**	29.007.586
	34.788.376	33.965.682

Займы, полученные от связанных сторон

Займы от связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Валюта	Эффективная процентная ставка %	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Globex Energy FZE	EUR	3.53%	**14.631.891**	14.025.708
Globex Energy FZE	USD	5,89%	**4.980.527**	4.431.561
Боранбаев Кайрат Советаевич	KZT	12%-13.4%	**10.162.500**	9.712.500
Признанный дисконт			**(1.970.675)**	(2.400.640)
			27.804.243	25.769.129

Globex Energy FZE (EUR)

В течение 2018 года Компания подписала кредитное соглашение в рамках, которого Компания получила 14.471 тыс. евро. Целевое назначение заемных средств – осуществление реструктуризации и обустройства месторождения «Каражанбас Северный». Процентная ставка, предусмотренная соглашением, составляет 3.53% годовых. Начисленное вознаграждение уплачивается в конце срока кредитного соглашения. Срок погашения предоставленных средств 31 июля 2027 года. Залоговое обеспечение по кредитному соглашению отсутствует.

В течение 2019 года Компания подписала кредитное соглашение на общую сумму 13.800 тыс. евро. В рамках данного кредитного соглашения Компания получила 10.488 тыс. евро в 2019 году и 1.504 тыс. евро в 2020 году. Целевое назначение заемных средств - финансирование бурения десяти скважин на месторождении «Каражанбас Северный». Процентная ставка, предусмотренная соглашением, составляет 3.53% годовых. Начисленное вознаграждение уплачивается в конце срока кредитного соглашения. Срок погашения предоставленных средств 31 декабря 2025 года. Залоговое обеспечение по кредитному соглашению отсутствует.

Globex Energy FZE (USD)

В течение 2018 года Компания подписала кредитное соглашение в рамках, которого Компания получила 8.474 тыс. долларов США. Целевое назначение заемных средств – осуществление реструктуризации и обустройства месторождения «Каражанбас Северный». Процентная ставка, предусмотренная соглашением, составляет 5.89% годовых. Начисленное вознаграждение уплачивается в конце срока кредитного соглашения. Срок погашения предоставленных средств 31 июля 2027 года. Залоговое обеспечение по кредитному соглашению отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы, полученные от связанных сторон (продолжение)

Боранбаев Кайрат Советаевич

В течение 2018 года Компания подписала договор возвратной финансовой помощи в рамках, которого Компания получила 7.987.500 тыс. тенге. Целевое назначение заемных средств – частично-досрочное погашение задолженности перед Банком. Срок погашения по данной финансовой помощи 31 декабря 2022 год. Сумма вознаграждения является фиксированной и составляет 450.000 тыс. тенге в год. Залоговое обеспечение по договору финансовой помощи отсутствует.

В декабре 2021 года Компания заключила дополнительное соглашение об изменении условий существующего договора финансовой помощи в результате, чего срок погашения продлен до декабря 2025 года. Изменения условий договора привели к прекращению признания первоначальных финансовых обязательств и последующему признанию модифицированных финансовых обязательств. Для определения справедливой стоимости долговых обязательств при первоначальном признании, Компания применила ставку дисконтирования в размере 12% к контрактным денежным потокам. В результате справедливая стоимость долговых обязательств на момент первоначального признания составила 7.311.860 тыс. тенге, разница между балансовой и справедливой стоимостью финансовых обязательств в размере 2.400.640 тыс. тенге признана в отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, так как в соответствии с Концептуальными основами для подготовки финансовой отчетности - распределения в пользу собственников и взносы с их стороны исключаются из прибыли или убытка и признаются в составе капитала.

Обеспеченные банковские кредиты

Банковский кредит был получен для целей финансирования инвестиционной деятельности, направленной на разведку и разработку месторождения «Каражанбас Северный». По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, заем был деноминирован в тенге. Сумма займа состоит из (i) основного долга, на которую начислялось банковское вознаграждение в размере 827.581 тыс. тенге и 883.892 тыс. тенге в 2022 и 2021 годах, соответственно и (ii) накопленные, неоплаченные проценты Банка прошлых периодов в размере 573.578 тыс. тенге и 1.125.415 тыс. тенге в 2022 и 2021 годах соответственно.

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.

Банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- Основные средства *(Примечание 6);*
- Нематериальные активы *(Примечание 7).*

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Остаток на 1 января	**33.965.682**	35.680.188
Выплаты по заемным средствам	**(660.542)**	–
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	**(660.542)**	–
Процентные расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки	**2.391.492**	2.017.193
Проценты уплаченные	**(1.379.458)**	(637.526)
Дисконт при модификации финансовых обязательств	–	(2.400.640)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	**471.202**	(693.533)
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	**1.483.236**	(1.714.506)
Остаток на 31 декабря	**34.788.376**	33.965.682

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА И ЛИКВИДАЦИИ СКВАЖИН

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения относятся к обязательствам Компании, установленные в Контракте по восстановлению участков и приведению их в безопасное состояние после завершения их эксплуатации. Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должен быть признан по будущим затратам по оставшимся 145 скважинам, пробуренным на месторождении «Каражанбас Северный» по состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 145 скважины). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2031 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, при расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции от 3.99% до 20.30%, и ставки дисконтирования, равной 9.39% (2021 год: ставка инфляции от 5.5% до 7.0%, и ставка дисконтирования, равная 7.83%).

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Остаток на 1 января	**2.398.893**	540.344
Изменения в оценках *(Примечание 6)*	**198.393**	1.799.111
Амортизация дисконта (Примечание 24)	**244.085**	59.438
Остаток на 31 декабря	**2.841.371**	2.398.893

16. РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов резервы Компании представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Возмещения ущерба по сверх нормативным потерям нефти	**910.452**	–
Возмещения ущерба по стравливанию газа	**331.726**	–
Штрафы по экологии	**54.567**	–
Резерв по неиспользованным отпускам	**23.781**	24.691
Прочее	**6.837**	–
	1.327.363	24.691

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.

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.

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года:

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
На 1 января	**24.691**	20.505
Начислено	**1.312.006**	10.356
Использовано	**(9.334)**	(6.170)
На 31 декабря	**1.327.363**	24.691

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Рентный налог	**128.543**	315.509
Налог на добычу полезных ископаемых	**50.992**	97.228
Прочее	**31.168**	9.528
	210.703	422.265

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 год**	31 декабря 2021 год
Торговая кредиторская задолженность	**594.645**	168.218
Прочая кредиторская задолженность за основные средства	**90.047**	221.876
Задолженность по оплате труда	**25.972**	32.646
Прочее	**1.046**	1.077
	711.710	423.817

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность была выражена в тенге. Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются, как правило в течение 30 – 90 дней.

19. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены предоплаченным возмещением, полученным от покупателей за нефть. По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, полученные составили 590.217 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 250.728 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, полученные от двух контрагентов, составляют приблизительно 85% от общего предоплаченного возмещения (31 декабря 2021 год: приблизительно 96%).

20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	**Сроки признания выручки**	**2022 год**	2021 год
Экспорт			
Сырая нефть	В момент времени	**4.606.243**	6.198.768
Внутренний рынок			
Сырая нефть	В момент времени	**1.666.817**	1.266.556
		6.273.060	7.465.324

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Географический рынок		
Германия	**4.606.243**	5.692.389
Швейцария	**–**	506.379
Казахстан	**1.666.817**	1.266.556
	6.273.060	7.465.324

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Материальные затраты	**3.381.528**	3.478.812
Технологические потери нефти и нефть, использующаяся на собственные нужды	**80.345**	112.554
	3.461.873	3.591.366

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Расходы по транспортировке нефти	**752.575**	773.829
Таможенные сборы и прочие платежи	**802.690**	764.882
Рентный налог	**817.215**	942.126
Технологические потери	**16.522**	12.767
Прочее	**12.410**	18.274
	2.401.412	2.511.878

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	**228.712**	234.119
Расходы по аренде	**78.967**	64.624
Консультационные услуги	**45.036**	19.251
Социальное развитие региона	**22.420**	22.785
Командировочные расходы	**15.920**	18.663
Комиссия за управление	**10.500**	18.277
Износ и амортизация	**9.253**	10.310
Расходы по контрактным обязательствам	**5.890**	29.547
Прочее	**44.833**	42.595
	461.531	460.171

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за период представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Процентные расходы по займам от связанных сторон	**1.133.945**	1.133.301
Процентные расходы по банковским кредитам	**827.581**	883.892
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	**429.966**	–
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению участка и ликвидации скважин	**244.085**	59.438
	2.635.577	2.076.631

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Компания подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога согласно налоговому законодательству Республики Казахстан. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Текущий корпоративный подоходный налог	**–**	–
(Экономия) / расход по отложенному подоходному налогу	**(555.255)**	582.489
(Экономия) / расход по подоходному налогу	**(555.255)**	582.489

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)

Ниже представлена сверка расхода по подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по ставке подоходного налога, с расходом по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

В тысячах тенге	**2022 год**	**2021 год**
Убыток до налогообложения	**(5.120.605)**	(529.042)
Ставка подоходного налога в Казахстане	**20%**	20%
Экономия по подоходному налогу по нормативной ставке	**(1.024.121)**	(105.808)
Убыток от обесценения основных средств	**131.623**	–
Резервы по комплексной проверке	**260.716**	–
Расходы по вознаграждениям не идущие на вычет	**226.789**	226.660
Амортизация дисконта	**85.993**	–
Корректировка налогооблагаемого дохода	**(136.563)**	(100.874)
Изменение в непризнанных налоговых активах	**(176.590)**	491.518
Прочие постоянные разницы	**76.898**	70.993
(Экономия) / расход по подоходному налогу	**(555.255)**	582.489

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2021 год**	**Признано в отчете о прибыли или убытке**	**31 декабря 2022 год**
Переносимые налоговые убытки	818.047	**600.282**	**1.418.329**
Банковское вознаграждение	225.083	**(110.375)**	**114.708**
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения, нетто	479.779	**41.446**	**521.225**
Краткосрочные оценочные обязательства	4.938	**1.186**	**6.124**
Резервы по материалам и запасным частям	7.770	**701**	**8.471**
Обязательства по налогам	83.516	**(66.142)**	**17.374**
Итого активов по отложенному налогу	1.619.133	**467.098**	**2.086.231**
Основные средства и нематериальные активы	(2.313.168)	**88.157**	**(2.225.011)**
Итого обязательств по отложенному налогу	(2.313.168)	**88.157**	**(2.225.011)**
Итого отложенные налоговые обязательства	(694.035)	–	**(138.780)**
Изменение временных разниц	–	**555.255**	–

Изменения по отложенному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**31 декабря 2020 год**	**Признано в отчете о прибыли или убытке**	**31 декабря 2021 год**
Переносимые налоговые убытки	1.486.156	**(668.109)**	**818.047**
Банковское вознаграждение	175.810	**49.273**	**225.083**
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения, нетто	108.069	**371.710**	**479.779**
Краткосрочные оценочные обязательства	4.101	**837**	**4.938**
Резервы по материалам и запасным частям	–	**7.770**	**7.770**
Обязательства по налогам	4.101	**79.415**	**83.516**
Итого активов по отложенному налогу	1.778.237	**(159.104)**	**1.619.133**
Основные средства и нематериальные активы	(1.889.783)	**(423.385)**	**(2.313.168)**
Итого обязательств по отложенному налогу	(1.889.783)	**(423.385)**	**(2.313.168)**
Итого отложенные налоговые обязательства	(111.546)	–	**(694.035)**
Изменение временных разниц	–	**(582.489)**	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции со связанными сторонами

В отчете о финансовом положении за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

В тысячах тенге	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Займы	**27.804.243**	25.769.129
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**–**	93.378
	27.804.243	25.862.507

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Финансовые затраты	**1.563.911**	1.133.301
Общие и административные расходы	**10.500**	18.277
	1.574.411	1.151.578

В течение 2022 года Компания приобрела основные средства у связанной стороны в размере ноль тенге (2021 год: 116.056 тыс. тенге).

Информация о займах от связанных сторон представлена в *Примечании 14.*

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе административных расходов:

В тысячах тенге	**2022 год**	2021 год
Заработная плата	**24.060**	26.591

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Основные принципы управления рисками

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая остатки денежных средств на расчетных счетах.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, установленной Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. За год, закончившийся 31 декабря 2022 - 97% выручки получено от двух покупателей (2021 год: 85% выручки получено от двух покупателей).

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием внешнего кредитного рейтинга покупателя либо ее материнской организации.

Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Ниже представлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	31 декабря 2021 год		
В тысячах тенге	**Валовая балансовая стоимость**	**Ожидаемые кредитные убытки**	**Процент ожидаемых кредитных убытков**
Не просроченная	294.976	(2.950)	1%
Итого	294.976	(2.950)	1%

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись в АО «Народный Банк Казахстана» денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 17.407 тыс. тенге (31 декабря 2021 год: 76.763 тыс. тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещены в банке второго уровня, имеющий кредитный рейтинг BBB- по данным рейтингового агентства Fitch Ratings.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутации Компании.

Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года:

В тысячах тенге	**До востребования**	**Менее 3 месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-5 лет**	**Итого**
Займы	–	**1.059.000**	**7.017.413**	**33.790.201**	**41.866.614**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	**711.710**	–	–	**711.710**
	–	**1.770.710**	**7.017.413**	**33.790.201**	**42.578.324**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Подверженность риску ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года:

В тысячах тенге	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	более 5 лет	Итого
Займы	510.000	4.619.843	15.420.309	22.204.384	42.754.536
Торговая и прочая кредиторская задолженность	423.817	–	–	–	423.817
	933.817	4.619.843	15.420.309	22.204.384	43.178.353

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск изменения цен на сырьевые товары

Компания подвержена риску изменения цен на сырую нефть, которые котируются в долларах США на международных рынках. Компания готовит ежегодные бюджеты и периодические прогнозы, включая анализ чувствительности в отношении разных уровней цен на сырую нефть в будущем.

Предельные цены на Российскую нефть «Price Cap»

В связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года, Европейским Союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами были ужесточены и введены новые экономические санкции в отношении Российской Федерации. В рамках санкций против Российской Федерации, 05 декабря 2022 года вступил Закон США «Price Cap», который установил предельную цену на российскую нефть. Так как по своим качественным характеристикам казахстанская нефть ближе к качеству российской марки Urals, единственный трейдер по направлению Самара – Усть-Луга Vitol покупает с большим дисконтом, так называемый «спред на Urals. Соответственно, Компания сократила поставки нефти на экспорт по направлению Атырау-Самара. Соответственно, экспортная выручка и расходы на реализацию, включая рентный налог и экспортная таможенная пошлина значительно сократились в 2023 году.

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранной валюты, прежде всего, относится к операционной деятельности Компании, так как основная часть реализации деноминирована в долларах США, в то время как почти все расходы деноминированы в тенге, а также к инвестициям, деноминированным в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании к возможному изменению обменного курса доллара США и Евро, вероятность которого можно обоснованно предположить, при условии неизменности всех прочих переменных (вследствие изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств).

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

В тысячах тенге	Выражены в долл. США 2022 год	Выражены в долл. США 2021 год	Выражены в Евро2022 год	Выражены в Евро2021 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	294.864	–	–
Займы	**(4.980.527)**	(4.431.561)	**(14.631.891)**	(14.025.708)
Нетто-подверженность	**(4.980.527)**	(4.136.697)	**(14.631.891)**	(14.025.708)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Подверженность валютному риску (продолжение)

Анализ чувствительности

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменного курса доллара США к тенге, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Компании.

В тысячах тенге	**Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США и Евро**	**Влияние на убыток до налогообложения**
2022 год		
Доллар США	**+21%**	**(1.045.911)**
Доллар США	**(21%)**	**1.045.911**
Евро	**+25%**	**(3.657.973)**
Евро	**(25%)**	**3.506.427**
2021 год		
Доллар США	+13%	(537.771)
Доллар США	(10%)	537.771
Евро	+13%	(2.103.856)
Евро	(10%)	2.103.856

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2021 годом общая стратегия Компании осталась неизменной.

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости, как указано выше.

	31 декабря 2022 год		31 декабря 2021 год	
В тысячах тенге	**Балансовая стоимость**	**Справедливая стоимость**	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО «Народный Банк Казахстана»	**6.984.133**	**6.984.133**	8.196.553	8.196.553
Globex Energy FZE	**19.612.418**	**19.827.858**	18.457.269	18.361.063
Боранбаев Кайрат Советаевич	**8.191.825**	**5.546.846**	7.311.860	5.037.901
	34.788.376	**32.358.837**	33.965.682	31.595.517

Оценка справедливой стоимости кредитов и займов Компании относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года. сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени.

В законе о трансфертном образовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Компании в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Компания проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Компании считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения.

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.

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 долевых ценных бумаг на рынках.

Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой, регуляторной и политической систем, которые находятся вне сферы контроля Компании. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране. Руководство не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

Последствия войны в Украине

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Данные санкции направлены на негативное воздействие на экономику Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное обесценивание тенге, по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло значительное повышение ключевой ставки Национального Банка Республики Казахстан с 9,75% до 16,75%.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, продажи сырой нефти на внутренний рынок увеличились на 400.261 тыс. тенге или на 6.4%, экспорт уменьшился на 1.592.525 тыс. тенге или на 25.7% по сравнению с аналогичным периодом. Среднегодовые мировые цены на нефть марки Urals за 2022 год увеличились на 10.28% по сравнению с предыдущим периодом. В связи с введенными санкциями против Российской Федерации, руководство Компании приняло решение уменьшить продажи сырой нефти на экспорт, ввиду того, что российские нефтяные компании предоставляют значительный дисконт на сырую нефть для своих покупателей.

Руководство оценило последствия санкций для финансовой отчетности Компании и не обнаружило значительного влияния. Компания продолжает отслеживать эти области.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Компания. Казахстанское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановление участков, постоянно изменяются, и Компания может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды.

По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 25*, не включены в прилагаемую финансовую отчётность

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Судебные разбирательства

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 потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущую финансовую отчетность и финансовые результаты Компании.

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Согласно Контракту на недропользование Компания несет обязательство по поставкам 10% добытой нефти на отечественные нефтеперерабатывающие заводы. На практике компетентный орган в лице Министерства Энергетики Республики Казахстан ежемесячно выпускает квоты с определенным объемом по направлениям.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)

Обязательства по обучению казахстанского персонала

В соответствии с Контрактом на недропользование, Компания обязуется осуществлять профессиональное обучение казахстанского персонала по специальностям, относящихся к нефтяным операциям, с целью получения знаний, умений и навыков, необходимых для эффективного выполнения своих должностных обязанностей. Минимальные требования по финансированию профессионального обучения местного персонала равны 0,5% от эксплуатационных затрат по добычу ежегодно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания полностью выполнила свои обязательства по обучению местного персонала.

Казахстанское содержание

Согласно Контракту на недропользование Компания несет обязательство по обеспечению минимального уровня комплектации казахстанским персоналом, участвующим в процессе выполнение нефтяных операции, а также обязательство по местному содержанию в товарах, работах и услугах в размере не менее 50% и привлекать Казахстанские подрядные организации не менее 80% за контрактный год. Компания полностью соблюдала требования по казахстанскому содержанию в 2022 и в 2021 годах

Обязательства по финансированию социального развития региона

В соответствии с условиями Контракта, Компания несет обязательства по финансированию социального развития региона в размере 50 тыс. долларов США за контрактный год. По состоянию на дату выпуска настоящей отчетности Компания полностью выполнила свои обязательства за 2022 год.

Несоблюдение Контрактов на недропользование

Компания является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Прочие условные обязательства

В отношении Компании постоянно проводятся плановые и внеплановые проверки и инспекции, расследования и административные производства со стороны регулирующих агентств и государственных органов Республики Казахстан, в результате которых в адрес Компании могут быть выставлены претензии. Кроме того, Компани получает и выставляет претензии (включая претензии по результатам проверок) третьим сторонам (покупателям, подрядчикам, поставщикам, бывшим сотрудникам, контролирующим органам и пр.). Суммы таких претензий, на индивидуальной и совокупной основах, могут быть значительными. Компания оценила затраты по вышеуказанным претензиям и другим будущим потенциальным претензиям и спорам и создала соответствующие резервы в настоящей финансовой отчетности *Примечание 16.*

29. 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. Более детальная информация раскрыта в *Примечании 16.*

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

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

Согласно заключенному 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.

Аварии на МАЭК КазАтомПром

Начиная с января 2023 года участились аварии на единственного производителя электроэнергии в Мангистауской области - «Мангистауский атомный энергетический комбинат» МАЭК КазАтомПром (далее - «МАЭК»):

(i) в начале января 2023 года, ввиду аномальных морозов водозаборный канал МАЭК замерз. В результате, 3-ий энергоблок МАЭК полностью вышел из строя;

(ii) 1 мая 2023 года, из-за аварийного отключения двух энергоблоков тепловой электростанции МАЭК возник дефицит электроэнергии в Мангистауской области. Суммарная мощность ограничения составила 288 мегаватт;

(iii) 03 июля 2023 года на тепловой электрической станции МАЭК аварийно-отключился энергоблок №1 с нагрузкой 130 мегаватт;

(iv) 11 августа 2023 года произошло отключение двух турбоагрегатов на ТЭЦ-2 МАЭК, что привело к последующим отключениям потребителей в Мангистауском энергоузле на 98 МВт.

Существенные изменения в правилах реализации на внутренний рынок

Президент Касым-Жомарт Токаев 30 декабря 2022 года подписал Закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам реализации отдельных поручений главы государства. Согласно данным изменениям, с 11 января 2023 года к переработке на нефтеперерабатывающие заводы допускаются только недропользователи и компании, связанные с ними.

В феврале 2023 года Компания открыла организацию ТОО «QIT NK Trade» с долей участия в уставном капитале 50%. Основным видом деятельности является торговля нефтепродуктами и переработка нефти.

В сентябре 2023 года Компания открыла организацию ТОО «NK Tradings» с долей участия в уставном капитале 51%. Основным видом деятельности является оптовая и розничная торговля.

Обновление правила расчета размера ставок экспортных таможенных пошлин

Приказом Министерства торговли от 14 августа 2023 года обновлены Правила расчета размера ставок вывозных таможенных пошлин на сырую нефть и нефтепродукты.

При значении средней рыночной цены сырой нефти от 25 до 105 долларов США за баррель – размер ставки вывозной таможенной пошлины рассчитывается путем умножения средней рыночной цены сырой нефти за предшествующий период на поправочный коэффициент. То есть, изменился шаг расчета ЭТП. Если раньше шаг был $5, то теперь $1. При значении средней рыночной цены сырой нефти свыше 105 долларов - сохранены старые ставки (от 130 до 236 долларов). Приказ вводится в действие 26 августа 2023 года.

Получение финансовой помощи

В течение 2023 года по дату выпуска настоящей финансовой отчетности Компания получила финансовую помощь от связанной стороны в размере 615.000 тыс. тенге.

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. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых обязательств составляет 34.788.376 тыс. тенге *см. Примечание 14.*

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Выпуск простых акций (продолжение)

В сентябре 2023 года решение Совета директоров Компании принято решение о размещении простых акций на Казахстанской фондовой бирже «KASE» в количестве 13.650.000 штук номинальной стоимостью 1.000 тенге за одну простую акцию. Данные средства будут 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 причиненного ущерба, вследствие нарушения требований по рациональному и комплексному использованию недр при добыче углеводородов за период с 2016 по 2022 года *см. Примечание 16.*

По состоянию на дату выпуска настоящей финансовой отчетности Компания находится в стадии завершения сделки.