

Акционерное общество «Phystech II»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Финансовая отчётность

Аудиторский отчет независимого аудитора	2
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	10-47

**Заявление руководства АО «Phystech II»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете 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 2023 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 предотвращения фактов противоправных действий и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску «31» января 2024 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Байжигитов Е.Б.

Нугманова Ж.Т.

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 2023 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 2023 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 <i>Примечании 14</i> 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.

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:

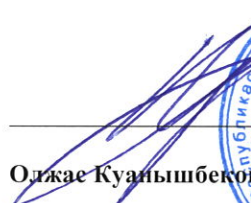
- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения 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.

Утверждено:


Олгае Куанышбеков
Генеральный директор/Аудитор




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

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ0000516 от «12» января 2018 года

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

«31» января 2024 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	22.238.484	22.801.480
Нематериальные активы	7	1.106.432	1.125.961
НДС к возмещению		1.100.969	421.213
Инвестиции в совместные предприятия		6.952	—
Прочие долгосрочные активы		10.105	10.953
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	256.644	235.244
		24.719.586	24.594.851
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		31.635	—
Товарно-материальные запасы	9	222.221	128.798
НДС к возмещению		555.987	1.539.057
Текущие налоговые активы		61.914	142.209
Прочие текущие активы	10	205.587	313.211
Денежные средства и их эквиваленты	11	7.675	17.479
		1.085.019	2.140.754
ИТОГО АКТИВЫ		25.804.605	26.735.605
Капитал			
Акционерный капитал	12	13.749.100	99.100
Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)		7.712.866	(14.015.868)
Итого капитал / (дефицит капитала)		21.461.966	(13.916.768)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	13	—	27.804.243
Обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин	14	3.045.858	2.841.371
Отсроченные налоговые обязательства	24	346.602	138.780
		3.392.460	30.784.394
Текущие обязательства			
Займы, краткосрочная часть	13	—	6.984.133
Резервы	15	53.384	1.327.363
Прочие налоги к уплате	16	106.114	210.703
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	521.692	711.710
Прочие текущие обязательства		24.803	43.853
Авансы полученные	18	244.186	590.217
		950.179	9.867.979
Итого обязательства		4.342.639	40.652.373
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		25.804.605	26.735.605

Количество простых акций	13.749.100	99.100
Балансовая стоимость простой акции в тенге	1.480	(151.793)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Байжалиев Е.Б.

Бугманова Ж.Т.

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 года (пересчитано)*
Выручка по договорам с покупателями	19	4.905.126	6.273.060
Себестоимость продаж	20	(3.124.710)	(3.484.293)
Валовая прибыль		1.780.416	2.788.767
Расходы по реализации	21	(350.872)	(2.401.412)
Общие и административные расходы	22	(385.582)	(439.111)
Операционная прибыль / (убыток)		1.043.962	(51.756)
Доля в прибыли совместных предприятий		6.598	—
Убыток от обесценения основных средств	6	(14.437)	(658.116)
Резервы по комплексной проверке	15	—	(1.303.582)
Курсовая разница, нетто		16.540	10.676
Прочие доходы		33.621	11.290
Прочие расходы		(12.887)	(26.012)
Прибыль / (убыток) до налогов и процентов (EBIT)		1.073.397	(2.017.500)
Финансовый доход		10.784	3.674
Финансовые затраты	23	(3.236.241)	(3.106.779)
Убыток до налогообложения		(2.152.060)	(5.120.605)
(Расход) / экономия по подоходному налогу	24	(207.822)	555.255
Чистый убыток за год		(2.359.882)	(4.565.350)
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(2.359.882)	(4.565.350)

Базовый убыток на одну простую акцию в тенге

Средневзвешенное количество простых акций для базовой и разводненной прибыли на акцию в течение 2023 и 2022 годов составила 3.511.600 штук и 99.100 штук, соответственно. Таким образом Базовый убыток на одну простую акцию за 2023 и 2022 года составил 672 и 46.068 тенге соответственно (Примечание 12).

Прибыли до налогов, процентов и амортизации (EBITDA)

Прибыль / (убыток) до налогов и процентов (EBIT)		1.073.397	(2.017.500)
+ Расходы по амортизации	9, 22	841.334	761.359
Прибыль / (убыток) до налогов, процентов и амортизации (EBITDA)	26	1.914.731	(1.256.141)

* Суммы, приведённые выше, не соответствуют суммам, приведённым в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022, и отражают произведенные перегруппировки, подробная информация в которых приводится в Прим. 5

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Байжалиев Е.Б.

Пугмакова Ж.Т.

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023 год	2022 год
1. Операционная деятельность			
Поступление денежных средств:		5.158.953	7.106.044
Реализация продукции и товаров		5.136.814	7.099.682
Процентные доходы		10.255	3.123
Прочие поступления		11.884	3.239
Выбытие денежных средств:		(5.932.992)	(6.092.628)
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1.936.461)	(2.312.168)
Выплаты по заработной плате		(461.591)	(453.132)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет		(531.085)	(1.820.489)
Штрафы и пени по комплексной проверке	15	(1.298.850)	—
Прочие выплаты		(232.309)	(127.381)
Вознаграждения выплаченные	13	(1.418.094)	(1.379.458)
Чистое (выбытие) / поступление денежных средств от операционной деятельности		(719.437)	1.013.416
2. Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		1.243	—
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(646.718)	(417.269)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(179)	—
Зачисление в ликвидационный фонд	8	(21.400)	—
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		(667.054)	(417.269)
3. Финансовая деятельность			
Взносы в акционерный капитал	12	13.650.000	—
Затраты по сделке, связанные с выпуском акций		(54.602)	—
Подоходный налог от операций по списанию финансовых обязательств	13	(6.341.906)	—
Привлечение заемных средств	13	615.000	—
Выплаты по заемным средствам	13	(6.490.608)	(660.542)
Чистое поступление / (выбытие) денежных средств по финансовой деятельности		1.377.884	(660.542)
Влияние обменных курсов валют		(1.197)	4.441
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(9.804)	(59.954)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		17.479	77.433
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		7.675	17.479

Операции в неденежной форме

В течение 2023 года связанные стороны Компании списали финансовые обязательства в размере 31.675.128 тыс. тенге (Примечание 13).

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

Главный бухгалтер



Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 47 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года


Бағжалиев Е.Б.


Нугманова Ж.Т.

9

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 2023 и 2022 годов, количество размещенных и оплаченных акций составляет 13.749.100 и 99.100 простых акций, соответственно. Номинальная стоимость одной акции составляет 1.000 тенге. Простые акции Компании размещены на альтернативной площадке Казахстанской фондовой биржи «KASE».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акциями Компании владели следующие лица:

	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
ТОО «Холдинговая компания «КазТурбоРемонт»	–	99.100
ТОО «КАЗСТРОЙПРОЕКТ-А»	13.650.000	–
Боранбаев К.С.	99.100	–
	13.749.100	99.100

По состоянию на 31 декабря 2023 года конечной контролирующей стороной является Розбакиев Б.И. (31 декабря 2022 год: Боранбаев К.С.)

В октябре 2023 года состоялось внеочередное общее собрание акционеров Компании в результате, которого было принято решение добровольно и безвозмездно передать в пользу государства сто процентов простых акций Компании.

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела доли участия в совместных предприятиях в размере 51% и 50% в ТОО «NK Tradings» и ТОО «QIT NK TRADE», соответственно.

ТОО «NK Tradings» является совместным предприятием, основным видом деятельности которого является торговля нефтепродуктами и переработка нефти. Дата первичной регистрации ТОО «NK Tradings» - 13 сентября 2023 года. Местонахождение: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, проспект Достык 38.

ТОО «QIT NK TRADE» является совместным предприятием, основным видом деятельности которого является оптовая торговля прочим топливом. Дата первичной регистрации ТОО «QIT NK TRADE» - 16 февраля 2023 года. Местонахождение: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Чайкиной 14.

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании «31» января 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 нередко 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.

Забастовки работников

Из-за высокой инфляции в стране промышленные работники Компании приняли участие в забастовке, которая проходила в период с 2 по 20 декабря 2022 года с требованием о повышении заработной платы. По итогам переговоров и в целях обеспечения соответствия заработных плат работников с текущими показателями на рынке труда, Компания приняла решение о повышении заработной платы промышленных работников: на 15% - начиная с 21 декабря 2022 года, на 20% - начиная с 01 мая 2023 года и на 20% начиная с 01 сентября 2023 года. Итого кумулятивно Компания подняла зарплаты своим работникам на 67%.

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

Ограничения электричество в регионе и частые поломки МАЭК КазАтомПром

Единственным производителем электроэнергии в Мангистауской области является «Мангистауский атомный энергетический комбинат» МАЭК КазАтомПром (далее - «МАЭК»). В то же время МАЭК находится в аварийном состоянии и требует существенных капитальных вложений. Из-за частых поломок и аварий энергоблоков МАЭК в регионе ограничивают потребление электроэнергии.

Ограничение электроэнергии негативно влияет на операционную деятельность Компании. При этом Компания работает над увеличением резервных мощностей электроэнергии. Согласно долгосрочной стратегии, Компания планирует обеспечить 100% резервных мощностей потребления электроэнергии на случаи ограничения.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 2023 года, Компания понесла чистый убыток в размере 2.359.882 тыс. тенге (2022 год: 4.565.350 тыс. тенге). В 2023 году чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 719.437 тыс. тенге (2022 год: положительные денежные потоки от операционной деятельности составили 1.013.416 тыс. тенге).

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

В течение 2023 года по займам полученным от связанных сторон были начислены процентные расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки в размере 1.569.643 тыс. тенге и отрицательная курсовая разница в размере 520.216 тыс. тенге, кроме того были начислены процентные расходы по банковским кредитам в размере 844.568 тыс. тенге. В сентябре 2023 года связанные стороны Компании списали финансовые обязательства в размере 31.675.128 тыс. тенге, а также был полностью погашен банковский кредит (*Примечание 13*), кроме того в 2023 году акционеры Компании пополнили акционерный капитал в размере 13.650.000 тыс. тенге.

Руководство Компании не ожидает значительных процентных расходов в 2024 году, что приведет к положительным финансовым результатам и денежным потокам от операционной деятельности.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Курсы обмена валют

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенный курс в течение года
31 декабря 2023 года (доллар США)	454.56	456.31
31 декабря 2022 года (доллар США)	462.65	460.48
31 декабря 2023 года (Евро)	502.24	493.33
31 декабря 2022 года (Евро)	492.86	484.22

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 не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

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. МСФО (IFRS) 17 заменяет 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. 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 ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые 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.

Данный стандарт не применим к Компании.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

Основные средства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 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 обуславливают 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые 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 признаёт 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 признаёт 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

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 потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (продолжение)

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.

Подходный налог

Подходный 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 налоговыми органами. 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 подходный 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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 подходный налог и образует часть расходов по подходному 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 Подходного 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.

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».

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События после отчетной даты (продолжение)

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 26*.

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.

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- 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:

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

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.

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 оцениваются 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 определённости 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 9, и 22*);

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 ожидается, 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 14*.

5. ИЗМЕНЕНИЕ В ПРЕЗЕНТАЦИИ ИНФОРМАЦИИ

Следующие суммы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год были реклассифицированы в соответствии с порядком представления, примененным в 2023 году. Влияние на сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, выглядит следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	В соответствии с выпущенной финансовой отчетностью	Реклассификация	По состоянию на 31.12.2022 года (пересчитано)
Себестоимость продаж	(3.461.873)	(22.420)	(3.484.293)
Общие и административные расходы	(461.531)	22.420	(439.111)
Финансовые затраты	(2.635.577)	(471.202)	(3.106.779)
Курсовая разница, нетто	(460.526)	471.202	10.676
	(7.019.507)	—	(7.019.507)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вания	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строите- льство	Итого
Историческая стоимость						
На 1 января 2022 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
Внутреннее перемещение	101.496	12.612	2.109	–	(116.217)	–
Выбытия	–	(52.376)	–	(19.079)	–	(71.455)
Изменение в оценке обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин (Прим. 14)	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
Поступления						
	–	51.443	–	3.843	319.947	375.233
Внутреннее перемещение						
	206.257	12.596	714	–	(219.567)	–
Выбытия						
	–	(7.247)	–	(6.030)	–	(13.277)
Изменение в оценке обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин (Прим. 14)	(97.327)	–	–	–	–	(97.327)
На 31 декабря 2023 года	24.260.902	1.603.260	28.983	131.418	1.289.927	27.314.490
Накопленный износ, истощение и убытки от обесценения						
На 1 января 2022 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
Обесценение	–	–	–	–	(658.116)	(658.116)
На 31 декабря 2022 года	(3.023.362)	(494.207)	(11.463)	(61.233)	(658.116)	(4.248.381)
Амортизация за год						
	(651.665)	(150.498)	(3.595)	(16.047)	–	(821.805)
Выбытия						
	–	4.886	–	3.731	–	8.617
Обесценение						
	–	–	–	–	(14.437)	(14.437)
На 31 декабря 2023 года	(3.675.027)	(639.819)	(15.058)	(73.549)	(672.553)	(5.076.006)
Остаточная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	21.128.610	1.052.261	16.806	72.372	531.431	22.801.480
На 31 декабря 2023 года	20.585.875	963.441	13.925	57.869	617.374	22.238.484

В течение 2023 года амортизационные отчисления нефтегазовых активов, которые амортизировались производственным методом составили 280.746 тыс. тенге (2022 год: 312.799 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, находящиеся в использовании, составили 112.138 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года: 86.919 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года незавершенное строительство первоначальной стоимостью 1.289.927 тыс. тенге преимущественно представляют собой капитализированные затраты по модернизации системы сбора нефти, работам по бурению скважин и строительство высоковольтной линии (31 декабря 2022 год: 1.189.549 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

<i>В тысячах тенге</i>	Право на недро- пользование	Прочие	Итого
Историческая стоимость			
на 1 января 2022 года	1.280.311	13.886	1.294.197
Поступления	—	435	435
на 31 декабря 2022 года	1.280.311	14.321	1.294.632
Поступления	—	—	—
на 31 декабря 2023 года	1.280.311	14.321	1.294.632
Накопленная амортизация			
на 31 декабря 2021 года	(147.737)	(10.701)	(158.438)
Амортизация за год	(8.422)	(1.798)	(10.220)
Накопленная амортизация по выбытиям	—	(13)	(13)
на 31 декабря 2022 года	(156.159)	(12.512)	(168.671)
Амортизация за год	(18.520)	(1.009)	(19.529)
на 31 декабря 2023 года	(174.679)	(13.521)	(188.200)
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2022 года	1.124.152	1.809	1.125.961
на 31 декабря 2023 года	1.105.632	800	1.106.432

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 256.644 тыс. тенге (31 декабря 2022 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.

Денежные средства, ограниченные в использовании, не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения по которым составляет 1.5% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Сырье и материалы	131.889	117.375
Готовая продукция (сырая нефть)	123.923	53.777
Минус: резерв по неликвидным запасам	(33.591)	(42.354)
	222.221	128.798

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	53.777	152.229
Производственные затраты нефти за год	2.370.633	3.402.363
Производственные затраты нефтепродуктов за год	830.167	—
Себестоимость продаж нефти (Примечание 20)	(2.220.944)	(3.403.948)
Себестоимость продаж нефтепродуктов (Примечание 20)	(830.167)	—
Нефть на собственные нужды и технологические потери при добыче (Примечание 20)	(73.599)	(80.345)
Технологические потери при транспортировке (Примечание 21)	(5.944)	(16.522)
На 31 декабря	123.923	53.777

Производственные затраты, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Износ, истощение и амортизация	834.871	752.106
Операционная аренда основных средств	407.518	492.604
Заработная плата и соответствующие налоги	389.570	406.537
Налог на имущество	296.180	278.247
Расходы по производству нефтепродуктов на ПНХЗ	166.375	—
Списание сырья и материалов	128.401	120.877
Расходы по транспортировке нефти до терминала ПНХЗ	113.437	—
Питание работников и обслуживание жилого городка	112.694	188.421
Налог на добычу полезных ископаемых	112.530	306.554
Списание горюче смазочных материалов	101.733	101.575
Расходы на электроэнергию	98.219	122.356
Научно – исследовательские расходы	93.869	75.690
Расходы по обеспечению охраной и использованием автодороги	40.654	41.219
Текущий ремонт скважин	37.840	371.418
Расходы на промышленную безопасность и соблюдение требований по экологии	36.300	41.201
Геологические анализы и прочие исследования	35.074	—
Ремонт и обслуживание основных средств	23.508	40.946
Социальное развитие региона	22.682	22.420
Расходы на утилизацию отходов	13.643	6.200
Коммунальные расходы	9.809	8.767
Прочее	125.893	25.225
	3.200.800	3.402.363

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	(42.354)	(38.852)
Начислено	—	(3.502)
Восстановлено	8.763	—
На 31 декабря	(33.591)	(42.354)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Авансы выданные за товары и услуги	97.178	172.616
Расходы будущих периодов	108.068	137.505
Задолженность подотчетных лиц	7	190
Прочие краткосрочные активы	4.334	2.900
Минус: резерв под обесценение	(4.000)	—
	205.587	313.211

В течение 2023 года Компания начислила резервы под обесценение в размере 4.000 тыс. тенге (2022 год: Компания восстановила резервы под обесценения в размере 5.356 тыс. тенге).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Средства на банковских счетах в тенге	7.675	17.407
Денежные средства в кассе	—	72
	7.675	17.479

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года общее количество акций Компании составляет 13.749.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге (31 декабря 2022 год: 99.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге). В течение 2023 года акционерный капитал был пополнен на 13.650.000 тыс. тенге.

В 2023 и 2022 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.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Итого активы	25.804.605	26.735.605
Минус: нематериальные активы	(1.106.432)	(1.125.961)
Минус: итого обязательства	(4.342.639)	(40.652.373)
Чистые активы/(обязательства)	20.355.534	(15.042.729)
Количество простых акций	13.749.100	99.100
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	1.480	(151.793)

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистый убыток за период, относящийся к держателям простых акций	(2.359.882)	(4.565.350)
Средневзвешенное количество простых акций для базовой и разводненной прибыли на акцию	3.511.600	99.100
Базовый и разводненный убыток на акцию	(672)	(46.068)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Займы, полученные от связанных сторон	—	27.804.243
Обеспеченные банковские кредиты	—	6.984.133
	—	34.788.376
Текущая часть	—	6.984.133
Долгосрочная часть	—	27.804.243
	—	34.788.376

Займы, полученные от связанных сторон

Займы от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Эффективная процентная ставка %	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Globex Energy FZE	EUR	3.53%	—	14.631.891
Globex Energy FZE	USD	5,89%	—	4.980.527
Боранбаев Кайрат Советаевич	KZT	12%-13.4%	—	10.162.500
Признанный дисконт			—	(1.970.675)
			—	27.804.243

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.

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.

В сентябре 2023 года между Компанией и Globex Energy FZE были подписаны соглашения о прощении основного долга в размере 26.463 тыс. евро и накопленного вознаграждения в размере 3.913 тыс. евро.

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.

В сентябре 2023 года между Компанией и Globex Energy FZE было подписано соглашение о прощении основного долга в размере 8.474 тыс. долларов США и накопленного вознаграждения в размере 2.659 тыс. долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. 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.

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. Разница между балансовой и справедливой стоимостью финансовых обязательств в размере 2.400.640 тыс. тенге признана в отчете об изменениях в капитале.

В сентябре 2023 года между Компанией и г-ном Боранбаевым К.С. было подписано соглашение о прощении основного долга в размере 7.987.500 тыс. тенге и накопленного вознаграждения в размере 2.507.500 тыс. тенге.

Обеспеченные банковские кредиты

Банковский кредит был получен для целей финансирования инвестиционной деятельности, направленной на разведку и разработку месторождения «Каражанбас Северный».

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 до даты полного погашения т.е. 4 октября 2023 года эффективная ставка вознаграждения составила 13,4% годовых. Таким образом расходы по вознаграждению в течение 10 месяцев 2023 года т.е. до даты погашения составили 844.996 тысяч тенге (за 12 месяцев 2022 года: 1.133.945тысяч тенге). При этом в 2023 году Компания также выплатила суммы накопленных, но неоплаченных вознаграждений предыдущих лет, в размере 573.526 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года банковский кредит был полностью погашен.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	34.788.376	33.965.682
Привлечение заемных средств	615.000	–
Выплаты по заемным средствам	(6.490.608)	(660.542)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(5.875.608)	(660.542)
Процентные расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки	2.414.211	2.391.492
Проценты уплаченные	(1.418.094)	(1.379.458)
Восстановление дисконта, признанного в составе капитала	1.246.027	–
Операции по списанию финансовых обязательств, отраженных в составе капитала	(31.675.128)	–
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют	520.216	471.202
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	(28.912.768)	1.483.236
Остаток на 31 декабря	–	34.788.376

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. 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 2023 года (31 декабря 2022 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 2023 года, при расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки долгосрочной инфляции равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 10.99% (2022 год: ставка долгосрочной инфляции 4%, и ставка дисконтирования, равная 9.39%).

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Остаток на 1 января	2.841.371	2.398.893
Изменения в оценках (Примечание 6)	(97.327)	198.393
Амортизация дисконта (Примечание 23)	301.814	244.085
Остаток на 31 декабря	3.045.858	2.841.371

15. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Резерв по неиспользованным отпускам	53.384	23.781
Возмещения ущерба по сверх нормативным потерям нефти	—	910.452
Возмещения ущерба по стравливанию газа	—	331.726
Штрафы по экологии	—	54.567
Прочее	—	6.837
	53.384	1.327.363

Возмещения ущерба по сверхнормативным потерям нефти

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

24 июля 2023 года Компания получила результаты проверки, сумма ущерба, подлежащей возмещению государству за сверхнормативные технологические потери составила 910.452 тыс. тенге. Следует отметить, что при расчёте указанного ущерба по сверхнормативным потерям нефти, представители проверяющей группы не учитывали объем нефти, использованной для собственных нужд в качестве топлива для печей по подготовке сырой нефти, объем нефти, находящейся в трубопроводах, а также объем буферной нефти в вертикальных резервуарах для хранения товарной нефти и даже потери и при транспортировках нефти, подтверждающиеся документами от АО «КазТрансОйл». Следовательно, Компания не была согласна с выводами проверяющей группы. Однако, по поручению конечной контролирующей стороны, Компании создала соответствующий резерв по состоянию на 31 декабря 2022 года и осуществила оплату данного ущерба в 2023 году.

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. Проверяющая группа посчитала, что весь попутно добытый газ за указанный период был рассеян в атмосферу, что не отражает действительность, так как у Компании имелась вся необходимая наземная инфраструктура по использованию данного объема в качестве топлива для печей подготовки сырой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Стравливание газа в атмосферу (продолжение)

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. Как это было описано выше, поручение конечной контролирующей стороны также распространялось на данный вид ущерба. Следовательно, Компания полностью признала и оплатила всю указанную выше сумму.

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	1.327.363	24.691
Начислено	29.603	1.312.006
Использовано	(1.303.582)	(9.334)
На 31 декабря	53.384	1.327.363

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Налог на добычу полезных ископаемых	40.662	50.992
Рентный налог	20.198	128.543
Прочее	45.254	31.168
	106.114	210.703

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год
Кредиторская задолженность	520.947	684.692
Задолженность по оплате труда	744	25.972
Прочее	1	1.046
	521.692	711.710

На 31 декабря 2023 и 2022 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.

18. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные представлены предоплаченным возмещением, полученным от покупателей за нефтепродукты. По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, полученные составили 244.186 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 590.217 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, полученные от двух контрагентов, составляют приблизительно 88% от общего предоплаченного возмещения (31 декабря 2022 год: приблизительно 85%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	Сроки признания выручки	2023 год	2022 год
Внутренний рынок			
Сырая нефть	В момент времени	3.323.235	1.666.817
Бензин и топливо дизельное	В момент времени	1.013.449	—
Прочие нефтепродукты	В момент времени	121.499	—
Битум дорожный	В момент времени	101.777	—
Прочее	В момент времени	9.562	—
Экспорт			
Сырая нефть	В момент времени	335.604	4.606.243
		4.905.126	6.273.060

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Географический рынок		
Казахстан	4.569.522	1.666.817
Германия	335.604	4.606.243
	4.905.126	6.273.060

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Материальные затраты - сырая нефть	2.220.944	3.403.948
Материальные затраты - нефтепродукты	830.167	—
Технологические потери нефти и нефть, используемая на собственные нужды	73.599	80.345
	3.124.710	3.484.293

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по транспортировке нефти	209.293	752.575
Таможенные сборы и прочие платежи	69.778	802.690
Рентный налог	64.964	817.215
Технологические потери при транспортировке	5.944	16.522
Прочее	457	12.410
Корректировка рентного налога за предыдущие периоды	(165.486)	—
Итого расходы по реализации нефти	184.950	2.401.412
Акцизы возмещаемые ПНХЗ	165.207	—
Расходы по транспортировке нефтепродуктов	131	—
Прочее	584	—
Итого расходы по реализации нефтепродуктов	165.922	—
Итого расходы по реализации	350.872	2.401.412

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	255.465	228.712
Консультационные услуги	30.213	45.036
Расходы по аренде	26.086	78.967
Командировочные расходы	11.404	15.920
Комиссия за управление	9.188	10.500
Износ и амортизация	6.463	9.254
Расходы по контрактным обязательствам	5.210	5.890
Прочее	41.553	44.832
	385.582	439.111

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Процентные расходы по займам от связанных сторон	844.996	1.133.945
Процентные расходы по банковским кредитам	844.568	827.581
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	724.647	429.966
Отрицательная курсовая разница по займам полученным	520.216	471.202
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению участка и ликвидации скважин (Примечание 14)	301.814	244.085
	3.236.241	3.106.779

24. 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 2023 и 31 декабря 2022 годов

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог	—	—
Расход / (экономия) по отсроченному подоходному налогу	207.822	(555.255)
Расход / (экономия) по отсроченному подоходному налогу	207.822	(555.255)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. 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:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	(2.152.060)	(5.120.605)
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Экономия по подоходному налогу по нормативной ставке	(430.412)	(1.024.121)
Убыток от обесценения основных средств	2.887	131.623
Резервы по комплексной проверке	—	260.716
Расходы по вознаграждениям не идущие на вычет	168.999	226.789
Амортизация дисконта	144.929	85.993
Корректировка налогооблагаемого дохода	(6.394)	(136.563)
Изменение в непризнанных налоговых активах	111.832	(176.590)
Прочие постоянные разницы	215.981	76.898
Расход / (экономию) по отсроченному подоходному налогу	207.822	(555.255)

Изменения по отсроченному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 год	Признано в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2023 год
Переносимые налоговые убытки	1.418.329	(297.695)	1.120.634
Банковское вознаграждение	114.708	(114.708)	—
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения	521.225	36.618	557.843
Краткосрочные оценочные обязательства	6.124	4.553	10.677
Резервы по материалам и запасным частям	8.471	(1.753)	6.718
Обязательства по налогам	17.374	2.688	20.062
Итого активов по отсроченному налогу	2.086.231	(370.297)	1.715.934
Основные средства и нематериальные активы	(2.225.011)	162.475	(2.062.536)
Итого обязательств по отсроченному налогу	(2.225.011)	162.475	(2.062.536)
Итого отложенные налоговые обязательства	(138.780)	—	(346.602)
Изменение временных разниц	—	(207.822)	—

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

<i>В тысячах тенге</i>	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	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 отсроченному 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 отсроченному налогу	(2.313.168)	88.157	(2.225.011)
Итого отложенные налоговые обязательства	(694.035)	—	(138.780)
Изменение временных разниц	—	555.255	—

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28.295	—
Прочие долгосрочные активы	354	—
Итого активы	28.649	—
Авансы полученные	215.678	—
Займы	—	27.804.243
Прочие текущие обязательства	175	—
Итого обязательства	215.853	27.804.243

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка	2.076.810	-
Себестоимость продаж	(11.266)	-
Финансовые затраты	(2.089.859)	(2.035.113)
Общие и административные расходы	-	(10.500)

В течение 2023 года связанные стороны Компании списали финансовые обязательства в размере 31.675.128 тыс. тенге. В течение 2023 года Компания привлекла и выплатила по заемным средствам в размере 615.000 тыс. тенге и 80.000 тыс. тенге, соответственно (2022 год: ноль тенге).

Информация о займах от связанных сторон представлена в *Примечании 13*.

Вознаграждение старшего руководящего персонала

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата	34.099	24.060

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. 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.

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 2023 - 60% выручки получено от трех покупателей (2022 год: 97% выручки получено от двух покупателей).

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись в АО «Народный Банк Казахстана» денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 7.675 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 17.407 тыс. тенге) и денежные средства ограниченные в использовании балансовой стоимостью 256.644 тыс. тенге (31 декабря 2022 год: 235.244 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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 2023 года:

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	521.692	—	—	521.692
	—	521.692	—	—	521.692

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Выражены в долл. США 2023 год	Выражены в долл. США 2022 год	Выражены в Евро 2023 год	Выражены в Евро 2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.356	—	—	—
Займы	—	(4.980.527)	—	(14.631.891)
Нетто-подверженность	2.356	(4.980.527)	—	(14.631.891)

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.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США и Евро	Влияние на убыток до налогообложения
2023 год		
Доллар США	+21%	495
Доллар США	(21%)	(495)
2022 год		
Доллар США	+21%	(1.045.911)
Доллар США	(21%)	1.045.911
Евро	+25%	(3.657.973)
Евро	(25%)	3.506.427

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.

Компания управляет капиталом, устанавливая определённые показатели деятельности, разработанные с учётом потребностей бизнеса и специфики деятельности. Основные показатели деятельности, используемые Компанией для управления капиталом – это показатель EBITDA (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Чистый убыток за год	(2.359.882)	(4.565.350)
Износ, истощение и амортизация	841.334	761.359
Финансовый доход	(10.784)	(3.674)
Финансовые затраты	3.236.241	3.106.779
Расход / (экономия) по подоходному налогу	207.822	(555.255)
EBITDA	1.914.731	(1.256.141)

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 2023 и 2022 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.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год		31 декабря 2022 год	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО «Народный Банк Казахстана»	—	—	6.984.133	6.984.133
Globex Energy FZE	—	—	19.612.418	19.827.858
Боранбаев Кайрат Советаевич	—	—	8.191.825	5.546.846
	—	—	34.788.376	32.358.837

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

27. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные налоговые обязательства в Казахстане (продолжение)

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 ценообразовании 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 долевого 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Операционная среда (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, продажи сырой нефти и нефтепродуктов на внутренний рынок увеличились на 2.902.705 тыс. тенге или на 174%, экспорт уменьшился на 4.270.639 тыс. тенге или на 93% по сравнению с аналогичным периодом. Среднегодовые мировые цены на нефть марки Urals за 2023 год уменьшились на 17.22% 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.

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. 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 потребуются 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.

Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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.

Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)

Казахстанское содержание

Согласно Контракту на недропользование Компания несет обязательство по обеспечению минимального уровня комплектации казахстанским персоналом, участвующим в процессе выполнения нефтяных операций, а также обязательство по местному содержанию в товарах, работах и услугах в размере не менее 50% и привлекать Казахские подрядные организации не менее 80% за контрактный год.

Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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.

Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

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, Компания 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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2023 года до дня утверждения данной финансовой отчетности не произошло никаких существенных событий.