

Акционерное общество «Phystech II»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 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	10-45

**Заявление руководства АО «Phystech II»
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

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

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 года, была утверждена к выпуску «31» января 2025 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жалдай Н. К.

Орынбаев М.

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 2024 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 прочих пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 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 ставку 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.

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Компании за 2024 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство Компании.

Годовой отчет Компании за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Олжас Куанышбеков.



Олжас Куанышбеков
Генеральный директор/Аудитор
ООО «SFAI Kazakhstan»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью №24020399, выданная министерством финансов Республики Казахстан «3» июня 2024 года

Бостандыкский район, Проспект Аль-Фараби 13, БЦ «Нурлы-тау», блок 1В, офис 505, г. Алматы, Республика Казахстан

«31» января 2025 года
г. Алматы, Республика Казахстан

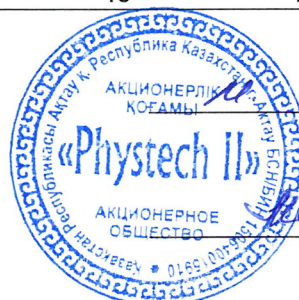
ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	21.850.492	22.238.484
Нематериальные активы	6	1.102.218	1.106.432
НДС к возмещению		1.237.861	1.100.969
Инвестиции в совместные предприятия		172	6.952
Прочие долгосрочные активы		9.257	10.105
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	256.644	256.644
		24.456.644	24.719.586
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	101.136	31.635
Товарно-материальные запасы	9	882.446	222.221
НДС к возмещению		170.972	555.987
Текущие налоговые активы	10	391.702	61.914
Прочие текущие активы	11	276.942	205.587
Денежные средства и их эквиваленты	12	37.280	7.675
		1.860.478	1.085.019
ИТОГО АКТИВЫ		26.317.122	25.804.605
Капитал			
Акционерный капитал	13	13.749.100	13.749.100
Нераспределенная прибыль		7.737.134	7.712.866
Итого капитал		21.486.234	21.461.966
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по восстановлению участка и ликвидации скважин	14	3.601.309	3.045.858
Отсроченные налоговые обязательства	24	489.476	346.602
		4.090.785	3.392.460
Текущие обязательства			
Резервы	15	38.133	53.384
Прочие налоги к уплате	16	103.268	106.114
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	248.215	521.692
Прочие текущие обязательства		31.419	24.803
Авансы полученные	18	319.068	244.186
		740.103	950.179
Итого обязательства		4.830.888	4.342.639
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		26.317.122	25.804.605
Количество простых акций			
Количество простых акций		13.749.100	13.749.100
Балансовая стоимость простой акции в тенге	13	1.482,57	1.480,50

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жалдай Н. Қ.

Орынбаев М.

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	19	5.555.376	4.905.126
Себестоимость продаж	20	(3.977.954)	(3.124.710)
Валовая прибыль		1.577.422	1.780.416
Расходы по реализации	21	(480.146)	(350.872)
Общие и административные расходы	22	(463.592)	(385.582)
Операционная прибыль		633.684	1.043.962
Доля в прибыли совместных предприятий		59.019	6.598
Убыток от обесценения основных средств		—	(14.437)
Штрафы, пени в бюджет	16	(210.309)	—
Курсовая разница, нетто		4.219	16.540
Прочие доходы		6.625	33.621
Прочие расходы		(1.574)	(12.887)
Прибыль до налогов и процентов		491.664	1.073.397
Финансовый доход		17.092	10.784
Финансовые затраты	23	(381.424)	(3.236.241)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		127.332	(2.152.060)
Расход по подоходному налогу	24	(103.064)	(207.822)
Чистая прибыль / (убыток) за год		24.268	(2.359.882)
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупная прибыль / (убыток) за год		24.268	(2.359.882)
Средневзвешенное количество простых акций		13.749.100	3.511.600
Базовая прибыль/(убыток) на одну простую акцию, в тенге	13	1.77	(672,02)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жалды Н. К.

Орынбаев М.

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Операции в неденежной форме

Главный бухгалтер

8

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль / (накопленный убыток)	Итого
На 01 января 2023 года	99.100	(14.015.868)	(13.916.768)
Чистый убыток за год	—	(2.359.882)	(2.359.882)
Прочий совокупный доход	—	—	—
Итого совокупный убыток за год	—	(2.359.882)	(2.359.882)
Операции с Акционерами			
Взнос в акционерный капитал (Примечание 13)	13.650.000	—	13.650.000
Затраты по сделке, связанные с выпуском акций	—	(54.602)	(54.602)
Восстановление дисконта по займам полученным (Примечание 26)	—	(1.246.027)	(1.246.027)
Операции по списанию финансовых обязательств, за минусом подоходного налога (Примечание 26)	—	25.389.245	25.389.245
Итого операций с Акционерами	13.650.000	24.088.616	37.738.616
На 31 декабря 2023 года	13.749.100	7.712.866	21.461.966
Прибыль за год	—	24.268	24.268
Прочий совокупный доход	—	—	—
Итого совокупный доход за год	—	24.268	24.268
На 31 декабря 2024 года	13.749.100	7.737.134	21.486.234

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Жалдай Н. К.

Орынбаев М.

Учётная политика и примечания на страницах с 10 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

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 2024 и 2023 годов, количество размещенных и оплаченных акций составляет 13.749.100 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 2024 и 2023 годов акциями Компании владели следующие лица:

	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	13.749.100	–
ТОО «КАЗСТРОЙПРОЕКТ-А»	–	13.650.000
Боранбаев К.С.	–	99.100
	13.749.100	13.749.100

По состоянию на 31 декабря 2024 года конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан (31 декабря 2023 год: Розбакиев Б.И.).

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.

26 ноября 2024 года была официально зарегистрирована сделка по передаче в доверительное управление 13.749.100 простых акций АО «Phystech II» в управление АО «ФНБ Самрук-Казына» на основании договора доверительного управления. В соответствии с договором доверительного управления 100% государственный пакет акций передан в доверительное управление сроком до передачи в оплату размещаемых акций АО «ФНБ Самрук Казына» без права последующих выкупа, во исполнение приказа Комитета государственного имущества и приватизации.

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 2024 и 2023 годов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 2024 года, была утверждена к выпуску Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании «31» января 2025 года.

Условия ведения деятельности

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

Несоблюдение законов и норм Республики Казахстан может привести к начислению существенных штрафов и пени, вплоть до отзыва Контракта. В то же время 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.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления

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

Операции и сальдо счетов

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

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

Курсы обмена валют

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенный курс в течение года
31 декабря 2024 года (доллар США)	523.54	469.44
31 декабря 2023 года (доллар США)	454.56	456.31

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 уточняют требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограниченная возможность обмена»

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», чтобы уточнения того, как компания должна оценивать возможность обмена валюты и как она должна определять спотовый обменный курс в случае отсутствия возможности обмена. Поправки также требуют раскрытия информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, как валюта, не подлежащая обмену на другую валюту, влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и движение денежных средств компании.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но при этом необходимо будет раскрыть информацию. При применении поправок компания не может пересчитывать сравнительную информацию.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 с целью:

- (а) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением по некоторым финансовым обязательствам, погашенным через систему электронных платежей;
- (б) разъяснить и предоставить дополнительное руководство по оценке того, отвечает ли финансовый актив критерию SPPI (выплаты исключительно основной суммы долга и процентов);
- (в) добавить новые раскрытия информации для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальной политики и корпоративного управления (ESG)); и
- (г) обновить раскрытия информации в отношении долевых инструментов, классифицированных компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 – новый стандарт по улучшенному представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности, в особенности, в отношении статей отчета о прибыли и убытке. Основные изменения, введенные МСФО (IFRS) 18, связаны со:

- структурой отчета о прибыли или убытке;
- необходимым раскрытием в финансовой отчетности определенных показателей прибыли и убытка, которые представляются вне финансовой отчетности организации (т. е. установленные руководством показатели деятельности); и
- улучшенными требованиями по агрегированию и дезагрегированию информации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1, но многие существующие принципы МСФО (IAS) 1 сохранятся с небольшими изменениями. МСФО (IFRS) 18 не повлияет на признание и оценку статей в финансовой отчетности, но может изменить то, что организация презентует как «операционная прибыль или убыток». МСФО (IFRS) 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации.

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

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации»

Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый Стандарт бухгалтерского учета МСФО для дочерних компаний. Согласно МСФО (IFRS) 19, дочерним компаниям, отвечающим определенным критериям, разрешается использовать Стандарты бухгалтерского учета МСФО с сокращением объема раскрытия информации. Применение МСФО (IFRS) 19 поможет снизить затраты на подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, сохраняя при этом полезность информации для пользователей их финансовых отчетностей. Дочерние компании, применяющие Стандарты бухгалтерского учета МСФО при подготовке своей финансовой отчетности, раскрывают информацию, которая может быть непропорционально обширной с учетом информационных потребностей пользователей их финансовых отчетов. МСФО (IFRS) 19 поможет решить эти проблемы посредством:

- предоставления дочерним компаниям возможности вести только один набор бухгалтерского учета, чтобы удовлетворить потребности как материнской компании, так и пользователей их финансовой отчетности;
- сокращения требований к раскрытию информации — МСФО (IFRS) 19 допускает сокращенное раскрытие информации, что лучше соответствует потребностям пользователей их финансовых отчетов.

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

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» (выпущен 30 января 2014 года)

МСФО (IFRS) 14 разрешает организациям при их первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с учетной политикой, предусмотренной ранее применявшимися ОПБУ при принятии ими Стандартов бухгалтерского учета МСФО. Тем не менее, для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют Стандарты бухгалтерского учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние тарифного регулирования было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Эти поправки призваны урегулировать противоречие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 при рассмотрении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Основным последствием применения поправок является то, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок.

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

Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года)

В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что при переходе на Стандарты бухгалтерского учета МСФО необходимо прекратить учет хеджирования, если он не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения возможной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация продолжает принимать участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Данная поправка приводит формулировку в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, а также добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. Были внесены поправки в МСФО (IFRS) 16 с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет эту поправку. Для устранения противоречия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки» (как было определено в МСФО (IFRS) 15). В МСФО (IFRS) 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначных формулировок в случаях, когда организация является «фактическим агентом», а также для уточнения того, что отношения, описанные в пункте B74 МСФО (IFRS) 10, являются лишь одним примером обстоятельств, в которых для определения того, действует ли сторона в качестве фактического агента, требуется суждение. В МСФО (IAS) 7 были внесены поправки, чтобы удалить ссылки на «метод учёта по фактической стоимости приобретения», который был исключен из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиции в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную организацию».

Ожидается, что поправки не окажут существенного 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разведочных скважин, капитализируются в составе основных средств, за исключением расходов, относящихся к разведочным 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, накопленных убытков от истощения и обесценения.

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 затраты на приобретение лицензии на добычу нефти, компьютерных программ. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость — это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, за исключением право на недропользование, амортизируются прямым методом в течение ожидаемого оставшегося срока полезной службы. Право на недропользование амортизируется с использованием производственного метода. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

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

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

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия

Совместное предприятие – это тип совместной деятельности, согласно которому стороны, имеющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля над деятельностью, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в совместные предприятия учитываются с использованием метода долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. После даты приобретения балансовая стоимость инвестиций увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Компании в изменениях чистых активов совместного предприятия.

Доля в прибыли совместных предприятий представляется непосредственно в отчёте о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтрольной доли участия в совместном предприятии. Финансовая отчётность совместных предприятий готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Компании.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог

Подходный налог включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль

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

Расход по текущему налогу на прибыль включает в себя текущий корпоративный подходный налог 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Значительный компонент финансирования

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Авансы полученные

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

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 заработной платы 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.

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 отчетности 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость

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.

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

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

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

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

Для 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

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.

Компания классифицирует налог на добавленную стоимость (НДС) к возмещению, как оборотный основываясь на допущениях о том, какую сумму Компания сможет использовать в ближайшие 12 месяцев.

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 сырьё, 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 определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

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

- Балансовую стоимость нефтегазовых и других активов (Примечание 5);
- 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.

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 ожидают, 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*.

Изменение климата

Компания учитывает вопросы, связанные с климатом, в оценках и допущениях, где это уместно. Эта оценка включает широкий спектр возможных воздействий на Компанию из-за как физических, так и переходных рисков.

Хотя Компания считает, что ее бизнес-модель и продукты по-прежнему будут жизнеспособны после перехода к низкоуглеродной экономике, вопросы, связанные с климатом, увеличивают неопределенность в оценках и допущениях, лежащих в основе нескольких статей в финансовой отчетности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, могут в настоящее время не оказывать значительного влияния на измерение, Компания внимательно отслеживает соответствующие изменения и разработки, такие как новое законодательство, связанное с климатом. Пункты и соображения, на которые наиболее непосредственно влияют вопросы, связанные с климатом, включают:

- срок службы основных средств;
- увеличение резервов по обязательствам, связанным с выводом активов из эксплуатации и восстановлением экологического ущерба;
- признание/возможность восстановления отсроченных налоговых активов;
- права на выбросы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство Компании не ожидает, что вопросы, связанные с изменением климата, повлияют на принятые оценочные значения и суждения в настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Историческая стоимость							
На 1 января 2023 года	21.006.150	3.145.822	1.546.468	28.269	133.605	1.189.547	27.049.861
Поступления	–	–	51.443	–	3.843	319.947	375.233
Внутреннее перемещение	177.746	28.511	12.596	714	–	(219.567)	–
Выбытия	–	–	(7.247)	–	(6.030)	–	(13.277)
Изменение в оценках (см. Прим. 14)	(97.327)	–	–	–	–	–	(97.327)
На 31 декабря 2023 года	21.086.569	3.174.333	1.603.260	28.983	131.418	1.289.927	27.314.490
Поступления	–	–	14.084	–	10.563	299.590	324.237
Внутреннее перемещение	245.551	–	–	–	905	(246.456)	–
Перевод в нематериальные активы	–	–	–	–	–	(17.955)	(17.955)
Изменение в оценках (см. Прим. 14)	174.027	–	–	–	–	–	174.027
На 31 декабря 2024 года	21.506.147	3.174.333	1.617.344	28.983	142.886	1.325.106	27.794.799
Накопленный износ, истощение и убытки от обесценения							
На 1 января 2023 года	(2.006.924)	(1.016.438)	(494.207)	(11.463)	(61.233)	(658.116)	(4.248.381)
Амортизация за год	(485.128)	(166.537)	(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	(2.492.052)	(1.182.975)	(639.819)	(15.058)	(73.549)	(672.553)	(5.076.006)
Амортизация за год	(547.538)	(166.383)	(135.862)	(2.696)	(15.822)	–	(868.301)
На 31 декабря 2024 года	(3.039.590)	(1.349.358)	(775.681)	(17.754)	(89.371)	(672.553)	(5.944.307)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2023 года	18.594.517	1.991.358	963.441	13.925	57.869	617.374	22.238.484
На 31 декабря 2024 года	18.466.557	1.824.975	841.663	11.229	53.515	652.553	21.850.492

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящиеся в использовании, составили 160.361 тыс. тенге (на 31 декабря 2023 года: 112.138 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство первоначальной стоимостью 1.325.106 тыс. тенге представляет собой строительство высоковольтной линии, капитализированные затраты по модернизации системы сбора нефти и работам по бурению скважин (31 декабря 2023 год: 1.289.927 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Компании полностью обесценило капитализированные затраты по модернизации системы сбора нефти и бурению скважин в размере 672.553 тыс. тенге, так как руководство Компании не ожидает каких-либо будущих экономических выгод, связанных с данными активами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты основных средств, имеющих балансовую стоимость 4.412.358 тыс. тенге, служат залоговым обеспечением во исполнение налоговых обязательств по оплате задолженности по авансовым платежам по корпоративному подоходному налогу (Примечание 16).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Право на недропользование	Прочие	Итого
Историческая стоимость			
на 1 января 2023 года	1.280.311	14.321	1.294.632
Поступления	—	—	—
на 31 декабря 2023 года	1.280.311	14.321	1.294.632
Поступления	17.956	913	18.869
на 31 декабря 2024 года	1.298.267	15.234	1.313.501
Накопленная амортизация			
на 1 января 2023 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)
Амортизация за год	(22.484)	(599)	(23.083)
на 31 декабря 2024 года	(197.163)	(14.120)	(211.283)
Остаточная стоимость			
на 31 декабря 2023 года	1.105.632	800	1.106.432
на 31 декабря 2024 года	1.101.104	1.114	1.102.218

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имела денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 256.644 тыс. тенге (31 декабря 2023 год: 256.644 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.

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая дебиторская задолженность представлена задолженностью покупателей за нефтепродукты. По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составила 101.136 тыс. тенге (31 декабря 2023 год: 31.635 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность двух контрагентов составляет приблизительно 96% от общей суммы задолженности (31 декабря 2023 год: приблизительно 97%).

Информация о подверженности Компании кредитному риску раскрыты в Примечании 26.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Сырье и материалы	194.378	131.889
Готовая продукция (сырая нефть и нефтепродукты)	710.202	123.923
Минус: резерв по неликвидным запасам	(22.134)	(33.591)
	882.446	222.221

Ниже представлено движение сырой нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	123.923	53.777
Производственные затраты за год	4.568.835	3.200.800
Себестоимость продаж (Примечание 20)	(3.913.430)	(3.051.111)
Нефть на собственные нужды и технологические потери при добыче (Примечание 20)	(64.524)	(73.599)
Технологические потери при транспортировке (Примечание 21)	(4.602)	(5.944)
На 31 декабря	710.202	123.923

Производственные затраты, за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по переработке нефти	998.053	166.375
Износ, истощение и амортизация	884.568	834.871
Заработная плата и соответствующие налоги	582.806	389.570
Операционная аренда основных средств	370.007	407.518
Списание сырья и материалов	325.533	128.401
Налог на имущество	291.506	296.180
Расходы на электроэнергию	158.521	98.219
Расходы по транспортировке нефти до терминала ПНХЗ	128.664	113.437
Текущий ремонт скважин	126.180	37.840
Питание работников и обслуживание жилого городка	117.717	112.694
Налог на добычу полезных ископаемых	108.229	112.530
Геологические анализы и прочие исследования	104.015	35.074
Списание горюче смазочных материалов	69.827	101.733
Ремонт и обслуживание основных средств	32.289	23.508
Расходы по обеспечению охраной и использованием автодороги	30.672	40.654
Расходы на промышленную безопасность и соблюдение требований по экологии	26.655	36.300
Социальное развитие региона	23.592	22.682
Коммунальные расходы	20.147	9.809
Расходы на утилизацию отходов	16.069	13.643
Научно – исследовательские расходы	9.495	93.869
Прочее	144.290	125.893
	4.568.835	3.200.800

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов на 31 декабря 2024 и 2023 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	(33.591)	(42.354)
Восстановлено	11.457	8.763
На 31 декабря	(22.134)	(33.591)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Переплата по корпоративному подоходному налогу	382.586	56.023
Прочее	9.116	5.891
	391.702	61.914

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Авансы выданные за товары и услуги	180.002	97.178
Расходы будущих периодов	95.466	108.068
Прочие краткосрочные активы	5.964	4.341
Минус: резерв под обесценение	(4.490)	(4.000)
	276.942	205.587

В течение 2024 года Компания начислила резервы под обесценение в размере 490 тыс. тенге (2023 год: Компания восстановила резервы под обесценения в размере 4.000 тыс. тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Средства на банковских счетах в тенге	17.608	7.675
Средства на депозитных счетах в тенге	19.672	—
	37.280	7.675

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года общее количество акций Компании составляет 13.749.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге (31 декабря 2023 год: 13.749.100 штук с номинальной стоимостью одной акции 1.000 тенге). В течение 2023 года акционерный капитал был пополнен на 13.650.000 тыс. тенге.

В 2024 и 2023 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 2024 год	31 декабря 2023 год
Итого активы	26.317.122	25.804.605
Минус: нематериальные активы	(1.102.218)	(1.106.432)
Минус: итого обязательства	(4.830.838)	(4.342.639)
Чистые активы	20.384.016	20.355.534
Количество простых акций	13.749.100	13.749.100
Балансовая стоимость одной акции, в тенге	1.482,57	1.480,50

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Чистая прибыль/(убыток) за период, относящийся к держателям простых акций	24.268	(2.359.882)
Средневзвешенное количество простых акций для базовой и разводненной прибыли на акцию	13.749.100	3.511.600
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	1,77	(672,02)

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 2024 года (31 декабря 2023 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 2024 года, при расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки долгосрочной инфляции равной 7,46%, и ставки дисконтирования, равной 11,85% (2023 год: ставка долгосрочной инфляции 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 10,99%).

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	3.045.858	2.841.371
Изменения в оценках (Примечание 5)	174.027	(97.327)
Амортизация дисконта (Примечание 23)	381.424	301.814
Остаток на 31 декабря	3.601.309	3.045.858

15. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Резерв по неиспользованным отпускам	38.133	53.384
	38.133	53.384

В приведенной ниже таблице представлена информация по движению резервов:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
На 1 января	53.384	1.327.363
Начислено	—	29.603
Использовано	(15.251)	(1.303.582)
На 31 декабря	38.133	53.384

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. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства полностью оплачены.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Стравливание газа в атмосферу

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

24 июля 2023 года Компания получила результаты проверки, сумма ущерба, подлежащей возмещению государству за добытый и рассеянный сырой газ составила 331.726 тыс. тенге, а также наложен штраф в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан в размере 54.567 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства полностью оплачены.

16. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В тысячах тенге	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Задолженность по пени	69.583	–
Налог на добычу полезных ископаемых	23.159	40.662
Рентный налог	–	20.198
Прочее	10.526	45.254
	103.268	106.114

Задолженность по пени представляет собой задолженность Компании в результате несвоевременной оплаты авансовых платежей по подоходному налогу на 2024 год. В течение 2024 года начисленные пени по корпоративному подоходному налогу составили 210.309 тыс. тенге, Компания оплатила 140.726 тыс. тенге.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тысячах тенге	31 декабря 2024 год	31 декабря 2023 год
Кредиторская задолженность	248.202	520.947
Задолженность по оплате труда	13	744
Прочее	–	1
	248.215	521.692

На 31 декабря 2024 и 2023 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 предоплатой от покупателей за нефтепродукты. По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы, полученные составили 319.068 тыс. тенге (31 декабря 2023 год: 244.186 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы, полученные от двух контрагентов, составляют приблизительно 70% от общего предоплаченного возмещения (31 декабря 2023 год: приблизительно 88%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В тысячах тенге	Сроки признания выручки	2024 год	2023 год
Внутренний рынок			
Сырая нефть	В момент времени	2.919.066	3.323.235
Бензин и топливо дизельное	В момент времени	1.926.634	1.013.449
Прочие нефтепродукты	В момент времени	255.159	121.499
Битум дорожный	В момент времени	49.301	101.777
Прочее	В момент времени	205	9.562
Итого внутренний рынок		5.150.365	4.569.522
Экспорт			
Мазут топочный	В момент времени	368.170	—
Прочие нефтепродукты	В момент времени	36.841	—
Сырая нефть	В момент времени	—	335.604
Итого экспорт		405.011	335.604
		5.555.376	4.905.126

За год закончившийся 31 декабря 2024 года выручка в размере 1.813.156 тыс. тенге приходится на совместные предприятия (2023 год: 2.076.810 тыс. тенге).

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Географический рынок		
Казахстан	5.150.365	4.569.522
Швейцария	388.720	—
Объединенные Арабские Эмираты	11.676	—
Кыргызстан	4.615	—
Германия	—	335.604
	5.555.376	4.905.126

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Материальные затраты (см. Примечание 9)	3.913.430	3.051.111
Технологические потери нефти и нефть, используемая на собственные нужды	64.524	73.599
	3.977.954	3.124.710

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Акцизы	324.866	165.207
Расходы по транспортировке нефти	146.852	209.424
Технологические потери при транспортировке	4.602	5.944
Таможенные сборы и прочие платежи	—	69.778
Рентный налог	—	64.964
Корректировка рентного налога за предыдущие периоды	—	(165.486)
Прочее	3.826	1.041
	480.146	350.872

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата и соответствующие налоги	348.518	255.465
Расходы по аренде	30.361	26.086
Командировочные расходы	15.594	11.404
Консультационные услуги	12.812	20.213
Аудиторские услуги	7.000	10.000
Износ и амортизация	6.816	6.463
Расходы по контрактным обязательствам	4.152	5.210
Комиссия за управление	—	9.188
Прочее	38.339	41.553
	463.592	385.582

23. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Амортизация дисконта по обязательствам по восстановлению участка и ликвидации скважин (Примечание 14)	381.424	301.814
Процентные расходы по займам от связанных сторон	—	844.996
Процентные расходы по банковским кредитам	—	844.568
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	—	724.647
Отрицательная курсовая разница по займам полученным	—	520.216
	381.424	3.236.241

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 2024 и 31 декабря 2023 годов

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Текущий корпоративный подоходный налог	23.750	—
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	(63.560)	—
Расход по отсроченному подоходному налогу	142.874	207.822
Расход по отсроченному подоходному налогу	103.064	207.822

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>	2024 год	2023 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	127.332	(2.152.060)
Ставка подоходного налога в Казахстане	20%	20%
Расходы/(экономия) по подоходному налогу по нормативной ставке	25.466	(430.412)
Корректировка текущего подоходного налога за предыдущие периоды	(63.560)	—
Штрафы и пени не идущие на вычеты	42.062	—
Расходы по вознаграждениям не идущие на вычет	—	168.999
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	—	144.929
Прочие постоянные разницы	99.096	324.306
Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	103.064	207.822

Изменения по отсроченному подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 год	Признано в отчете о прибыли или убытке	31 декабря 2024 год
Переносимые налоговые убытки	1.120.634	(348.041)	772.593
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения	557.843	111.090	668.933
Краткосрочные оценочные обязательства	10.677	(3.050)	7.627
Резервы по материалам и запасным частям	6.718	(2.291)	4.427
Обязательства по налогам	20.062	(14.637)	5.425
Итого активов по отсроченному налогу	1.715.934	(256.929)	1.459.005
Основные средства и нематериальные активы	(2.062.536)	114.055	(1.948.481)
Итого обязательств по отсроченному налогу	(2.062.536)	114.055	(1.948.481)
Итого отложенные налоговые обязательства	(346.602)	—	(489.476)
Изменение временных разниц	—	(142.874)	—

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)	—

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 2024 года и 31 декабря 2023 года, были отражены следующие остатки по операциям со связанными сторонами:

В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	—	28.295
Прочие долгосрочные активы	—	354
Итого активы	—	28.649
Авансы полученные	9.053	215.678
Прочие текущие обязательства	—	175
Итого обязательства	9.053	215.853

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами.

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Выручка (Примечание 19)	1.813.156	2.076.810
Доля в прибыли совместных предприятий	59.019	6.598
Себестоимость продаж	—	(11.266)
Финансовые затраты	—	(2.089.859)

В Примечании 26 раскрыта информация по операциям с собственником отраженные в составе капитала.

Вознаграждение старшего руководящего персонала

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Заработная плата	38.692	34.099

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2024 - 61% выручки получено от трех покупателей (2023 год: 60% выручки получено от трех покупателей).

Анализ срока жизни необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Не просроченная	101.136	31.635
Просроченная от 1 до 90 дней	—	—

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании имелись в АО «Народный Банк Казахстана» денежные средства и их эквиваленты балансовой стоимостью 37.280 тыс. тенге (31 декабря 2023 год: 7.675 тыс. тенге) и денежные средства ограниченные в использовании балансовой стоимостью 256.644 тыс. тенге (31 декабря 2024 год: 256.644 тыс. тенге), которые отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещены в банке второго уровня, имеющий кредитный рейтинг ВВВ- по данным рейтингового агентства Fitch Ratings.

Риск ликвидности

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

Подверженность риску ликвидности

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года:

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	317.798	—	—	317.798
	—	317.798	—	—	317.798

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Остаток на 1 января	—	34.788.376
Привлечение заемных средств	—	615.000
Выплаты по заемным средствам	—	(6.490.608)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	—	(5.875.608)
Процентные расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки	—	2.414.211
Проценты уплаченные	—	(1.418.094)
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
Итого прочие изменения, связанные с финансовыми обязательствами	—	(28.912.768)
Остаток на 31 декабря	—	—

В сентябре 2023 года между Компанией, Globex Energy FZE и г-ном Боранбаевым К.С. было подписано соглашение о прощении основного долга и накопленного вознаграждения в размере 31.675.128 тыс. тенге. В результате досрочного прекращения признания финансового обязательства высвобожден дисконт в размере 1.246.027 тыс. тенге. Компания отразила данные операции в составе капитала за вычетом подоходного налога, так как в соответствии с Концептуальными основами для подготовки финансовой отчетности - распределения в пользу собственников и взносы с их стороны исключаются из прибыли или убытка и признаются в составе капитала.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

Подверженность валютному риску

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

В тысячах тенге	Выражены в долл. США	Выражены в долл. США
	2024 год	2023 год
Денежные средства и их эквиваленты	17.608	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16.511	2.356
Нетто-подверженность	34.119	2.356

Анализ чувствительности

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

В тысячах тенге	Увеличение/ уменьшение курса тенге к курсу доллара США	Влияние на убыток до налогообложения
2024 год		
Доллар США	+21%	7.165
Доллар США	(21%)	(7.165)
2023 год		
Доллар США	+21%	495
Доллар США	(21%)	(495)

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).

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Чистая прибыль/(убыток) за год	24.268	(2.359.882)
Износ, истощение и амортизация	891.384	841.334
Финансовый доход	(17.092)	(10.784)
Финансовые затраты	381.424	3.236.241
Расход / (экономия) по подоходному налогу	103.064	207.822
EBITDA	1.383.048	1.914.731

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 2024 и 2023 годов Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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.

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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.

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. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановления 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 2024 года и 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по обучению казахстанского персонала

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

Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

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 Казахстанские подрядные организации не менее 80% за контрактный год.

Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Ликвидационный фонд

Компания создает ликвидационный фонд для устранения последствий своих операций по Контракту. Отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере не менее 0,5% от ежегодных затрат на добычу, предусмотренных рабочей программой на соответствующий год, на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года Компания не исполнила обязательства по перечислению в ликвидационный фонд, но планирует исполнить в первом квартале 2025 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной, и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности преимущественно в Республике Казахстан. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений является Генеральный директор, он получает и анализирует информацию в целом по Компании.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

09 января 2025 года АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» произвел выкуп 100% акций у Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК.

100% пакета акций АО «Phystech II» переданы в доверительное управление в пользу ТОО «КМГ Инжиниринг».