

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«УШКУЮ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-53

АО «УШКУЮ»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 декабря 2023 года**

Руководство АО «Ушкую» (далее «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты 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 данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями финансовой отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 05 сентября 2024 года.

От имени руководства Компании:



Мухамбетов М.А.

Генеральный директор

05 сентября 2024 года

г. Актау, Республика Казахстан




Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403
кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIRCONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999 года.

«Утверждаю»
Директор
ТОО «ALMIRCONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное свидетельство
аудитора № 0000411
от 06 июля 1998 года
Искендинова Б.К.

Акционерам и руководству АО «Ушкую»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Ушкую», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в параграфе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Ушкую» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечаниях 2 и 34, Компания в октябре 2023 года получила письменное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья и необходимости консервации соответствующего участка недр. Судебными органами в мае-июле 2024 года дважды отказано в отмене вышеуказанного уведомления. Вопрос обжалования в кассационном порядке входит в компетенцию акционеров, апелляция жалоба в Верховный суд должна быть подана со стороны Компании в течение 6 месяцев после последнего судебного разбирательства, то есть до конца 2024 года. В случае, если не удастся обжаловать решения суда и отменить уведомление Министерства энергетики, акционеры и руководство Компании намерены пересмотреть основной вид деятельности.

16 января 2024 года Мангистауский областной суд вынес постановление о применении процедуры реабилитации в отношении Компании. Судебный акт вступил в законную силу и не отменен на момент утверждения данной финансовой отчетности. 22 мая 2024 года утвержден план реабилитации на 5 лет.

Руководство считает, что деятельность Компании будет продолжаться непрерывно в обозримом будущем.



По нашему мнению, непрерывность деятельности Компании вызывает значительные сомнения, так как утвержденный план реабилитации основан только на предполагаемой добыче и реализации нефти, решение Верховного суда об отмене уведомления Министерства энергетики Республики Казахстан о прекращении действия Контракта на недропользование может быть вынесен не в пользу Компании, а смена основной деятельности может быть не эффективна.

В связи с вышеизложенным мы выражаем мнение с оговоркой в отношении данной финансовой отчетности Компании.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов 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 Казахстане, и мы выполнили другие 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 30, в котором приведена информация о ликвидационном фонде, создаваемом в соответствии с Контрактом на недропользование, и о прочих контрактных обязательствах. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не имеет накопленных денежных средств на восстановление месторождения, в то время, когда по плану накопленные денежные средства на восстановление месторождения должны были составить 788 411 тыс. тенге, а также не в полном объеме выполнены прочие контрактные обязательства.

Также обращаем внимание на Примечание 1, в котором приведена информация о том, что дефицит капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 49 813 442 тыс. тенге. Это является серьезным показателем финансовых проблем Компании.

Мы не выражаем модифицированное мнение по этим вопросам, но обращаем внимание на эти обстоятельства.

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.

Мы определили, что вопрос, изложенный в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» (Примечание 2) является ключевым вопросом аудита. Основания для рассмотрения вопроса о неопределенности продолжения Компанией непрерывной деятельности и наши выводы изложены в указанном разделе нашего отчета.

Ответственность руководства за корпоративное управление и 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, что служит 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, имеющее 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 – вывода 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 обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы, было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000727 от 31 января 2019 года



Нуркалиева А.К.

05 сентября 2024 года

г. Алматы

АО «УШКУЮ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2023 года

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			(тыс. тенге)
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Денежные средства	6	5 093	509
Дебиторская задолженность	7	71 194	15 824
Товарно-материальные запасы	8	95 596	154 356
НДС к возмещению		274 719	327 739
Прочие текущие активы	9	32 592	180 267
Итого текущие активы		479 194	678 695
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Банковские вклады	10	-	5 501
Основные средства	11	1 015 318	10 897 496
Незавершенное строительство	12	-	126 816
Займы выданные	13	-	16 874 184
Итого долгосрочные активы		1 015 318	27 903 997
ИТОГО АКТИВЫ		1 494 512	28 582 692
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы привлеченные	14	16 675 622	92 292 120
Торговая кредиторская задолженность	15	2 536 544	1 919 660
Обязательства по аренде	16	2 163	1 261
Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения	17	650 072	-
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18	4 372 824	2 941 823
Итого текущие обязательства		24 237 225	97 154 864
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы привлеченные	14	27 070 729	9 406 464
Торговая кредиторская задолженность	15	-	441 720
Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения	17	-	629 263
Обязательства по аренде	16	-	714
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	19	-	193 508
Итого долгосрочные обязательства		27 070 729	10 671 669
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		51 307 954	107 826 533
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	20	3 924 174	3 924 174
Дополнительный капитал	20	-	(7 415 731)
Накопленный убыток		(53 737 616)	(75 752 284)
Итого дефицит капитала		(49 813 442)	(79 243 841)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 494 512	28 582 692
Балансовая стоимость одной простой акции (тыс. тенге)	20	(498,14)	(792,44)

От имени руководства Компании:

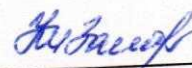

Мухамбетов М.А.

Генеральный директор

05 сентября 2024 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности,
представленными на стр. 12-53




Кизамбаева Р.У.
Главный бухгалтер

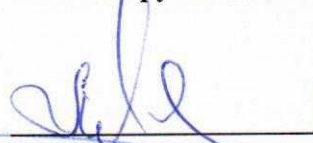


АО «УШКУЮ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	21	448 145	1 254 910
Себестоимость реализованной нефти	22	(488 881)	(748 208)
Валовая прибыль / (убыток)		(40 736)	506 702
Расходы по реализации	23	(161 307)	(581 760)
Административные расходы	24	(106 374)	(174 003)
Финансовые доходы	25	46 527 754	1 808 162
Финансовые расходы	26	(5 998 966)	(7 838 583)
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	27	227 285	(1 648 182)
Прочие доходы / (расходы), нетто	28	(11 017 153)	(5 804 558)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		29 430 503	(13 732 222)
Расходы по налогу на прибыль	29	(104)	(1 334)
Прибыль / (убыток) за год		29 430 399	(13 733 556)
Прочий совокупный доход за год		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД / (УБЫТОК) ЗА ГОД		29 430 399	(13 733 556)
Прибыль / (убыток) на акцию			
Базовая прибыль /(убыток) на акцию (тыс. тенге)	20	294,30	(137,34)

От имени руководства Компании:



Мухамбетов М.А.

Генеральный директор

05 сентября 2024 года




Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-53

АО «УШКУЮ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Акционерный капитал	Дополнительный капитал	Накопленный убыток	(тыс. тенге) Итого
На 31 декабря 2021 года	3 924 174	(7 415 731)	(62 018 728)	(65 510 285)
Совокупный убыток за год	-	-	(13 733 556)	(13 733 556)
На 31 декабря 2022 года	3 924 174	(7 415 731)	(75 752 284)	(79 243 841)
Реклассификация (Примечание 20)	-	7 415 731	(7 415 731)	-
Совокупный убыток за год	-	-	29 430 399	29 430 399
На 31 декабря 2023 года	3 924 174	-	(53 737 616)	(49 813 442)

От имени руководства Компании:



Мухамбетов М.А.

Генеральный директор

05 сентября 2024 года



Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-53



АО «УШКУЮ»

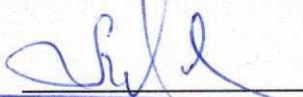
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (прямой метод)

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	270 701	1 638 864
реализация продукции и оказание услуг	221 692	1 383 598
возврат налога на добавленную стоимость из бюджета	42 796	243 830
вознаграждения по банковским депозитам	680	7 569
прочие поступления	5 533	3 867
2. Выбытие денежных средств, всего	(260 681)	(1 855 181)
платежи поставщикам за товары и услуги	(224 063)	(1 254 465)
авансы выданные	-	(38 454)
выплаты по заработной плате	(26 902)	(123 479)
налоги и другие платежи в бюджет	(3 483)	(435 880)
размещение средств на депозит	-	(2 889)
прочие выплаты	(6 233)	(14)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	10 020	(216 317)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	-	(26 460)
приобретение основных средств	-	(26 460)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-	(26 460)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	30 951
погашение выданных займов	-	30 951
2. Выбытие денежных средств, всего	(5 436)	(4 700)
выплата основной суммы по займам	(5 436)	(4 700)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(5 436)	26 251
влияние изменения курса валют	-	(5 075)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	4 584	(221 601)
Денежные средства на начало отчетного периода	509	222 110
Денежные средства на конец отчетного периода	5 093	509

За 2023 год имели место следующие операции без участия денежных средств:

- Платежи поставщикам за товары и услуги в сумме 75 086 тыс. тенге и выплаты по заработной плате в сумме 46 331 тыс. тенге произведены компанией ТОО «Oil Preparation Terminal» (Примечание 15);
- Долгосрочные выданные займы в сумме 22 303 053 тыс. тенге были закрыты операциями взаимозачета с финансовыми обязательствами перед ТОО «ДК-Инвестмент» (Примечание 13).

От имени руководства Компании:



Мухамбетов М.А.

Генеральный директор

05 сентября 2024 года




Кизамбаева Р.У.

Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-53



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Ушкую» (далее «Компания») осуществляет деятельность в нефтегазовом секторе, основной деятельностью Компании является разведка и добыча углеводородов.

Компания была зарегистрирована в качестве товарищества с ограниченной ответственностью на территории Республики Казахстан 20 декабря 2010 года. В соответствии с решением акционеров от 27 апреля 2015 года Компания была перерегистрирована в акционерное общество 22 мая 2015 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 241 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение 2023 и 2022 годов выплата дивидендов не производилась.

Юридическое название	АО «УШКУЮ»
Юридический адрес	г. Актау, Промзона №6, здание №150, здание АО «КазАзот», Республика Казахстан
№ Регистрации	Товарищество зарегистрировано Министерством юстиции Республики Казахстан 20 декабря 2010 года, регистрационное свидетельство №107330-1910-ТОО
№ Перерегистрации	Товарищество было перерегистрировано в акционерное общество Департаментом юстиции г. Актау, Республики Казахстан 22 мая 2015 года, регистрационное свидетельство №2430-1943-01-АО
Юридический статус	Акционерное общество
Юридический статус	Акционерное общество перерегистрировано 26 октября 2018 года в связи с изменением наименования Акционерного Общества с АО «Ансаган Петролеум» в АО «Ушкую»

Контракт на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Жетыбай Северо-Западный» №1483 от 04 августа 2004 года

Компания имеет лицензию на технологическое проектирование и эксплуатацию нефтяного месторождения (разведка, добыча углеводородного сырья). Геологический отвод №13009168 от 11 июня 2013 года. 05 июня 2013 года Компания заключила соглашение с ТОО «Кор-Таж» о купле-продаже прав на недропользование и активов в отношении контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетыбай Северо-Западный в Мангистауской области Республики Казахстан (далее «Месторождение»), регистрационный №1483 от 04 августа 2004 года (далее «Контракт на недропользование»).

07 июня 2013 года дополнение №3 к контракту на недропользование было подписано между Министерством нефти и газа Республики Казахстан, ТОО «Кор-Таж» и Компанией, согласно которому права на недропользование были переданы Компании. 29 августа 2013 года было подписано дополнение №4 к контракту на недропользование о продлении срока разведки с учетом продления для оценки до 04 августа 2015 года. В дополнении №5 от 15 ноября 2013 года к контракту на недропользование под регистрационным №3967-УВС было утверждено новое Приложение №3-2 «Геологический отвод», выданный Государственным учреждением «Комитет геологии и недропользования» Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан от 17 октября 2013 года №119 РД-УВС. 07 февраля 2014 года было заключено дополнение №6 к контракту на недропользование, относительно изменений рабочей программы.

В апреле 2014 года Компания получила отчет об оценке запасов сырой нефти и анализ разработки месторождения, подготовленный ТОО «Проектный институт OPTIMUM», и 02 июля 2014 года регулирующие органы утвердили запасы сырой нефти месторождения в размере 15 982 тыс. тонн, и Компания перешла на стадию добычи.

В декабре 2014 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №7 к контракту на недропользование относительно расширения геологического отвода, поисково-разведочных работ, открытие новых продуктивных структур Т2 (Ушкую и Западный Ушкую) и изменения рабочей программы за 2014 – 2015 годы.

30 января 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили дополнение №8 к контракту на недропользование относительно добычи сырой нефти, изменений рабочей программы за 2014-2024 годы и разрешения на экспорт сырой нефти.

18 июня 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №9 к контракту на недропользование в отношении замены юридического статуса ТОО, на всех контрактах на недропользование, на АО.

30 декабря 2015 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №10 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

12 октября 2017 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №11 к контракту на недропользование относительно внесения изменений в обязательства по контракту.

В 2017 году Компания произвела уточнение геолого-физической характеристики месторождения, в частности уточнения подсчетных параметров в связи с изменением блокового строения и увеличения количества пробуренных скважин. По результатам анализа разработки месторождения, проведенного ТОО «Проектный институт «ОПТИМУМ», запасы разведанной извлекаемой сырой нефти месторождения составили 38 605 тыс. тонн.

20 февраля 2019 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №12 к контракту на недропользование в отношении замены наименования Компании с АО «Ансаян Пертолеум» на АО «УШКУЮ».

25 февраля 2019 года Компания и Министерство энергетики Республики Казахстан заключили Дополнение №13 к контракту на недропользование относительно утверждений изменений в рабочей программе.

27 октября 2023 года Компания получила письменное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан за №04-12\6270-И об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Жетыбай Северо-Западный» №1483 от 04 августа 2004 года и необходимости консервации соответствующего участка недр.

Судебными органами дважды отказано в отмене уведомления, полученного Компанией от Министерства энергетики Республики Казахстан, о прекращении действия Контракта на недропользование (Примечание 34). Вопрос обжалования в кассационном порядке входит в компетенцию акционеров и руководства Компании и будет решен в рамках гражданско-процессуального Кодекса до конца 2024 года.

Процедура реабилитации

04 сентября 2023 года общее собрание акционеров Компании приняло решение о подаче заявления в суд с целью применения процедуры реабилитации. Такое решение было вызвано тяжелым финансово-экономическим положением Компании, при котором принятые меры не привели к восстановлению платежеспособности.

12 сентября 2023 года Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области определил принять к производству суда и возбудить гражданское дело о применении реабилитационной процедуры в отношении Компании.

10 ноября 2023 года специализированный межрайонный экономический суд области отказал в удовлетворении заявления Компании о применении реабилитационной процедуры.

16 января 2024 года Мангистауский областной суд вынес постановление о применении процедуры реабилитации в отношении Компании. Судебный акт вступил в законную силу и не отменен на момент утверждения данной финансовой отчетности (Примечание 34).

Компания зарегистрирована как эмитент на Казахстанской фондовой бирже. Простые акции Компании зарегистрированы на альтернативной площадке Фондовой биржи Республики

Казахстан (KASE) 21 июля 2015 года с присвоением ISIN KZ1C00001163, количество акций в обращении 100 000 единиц.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов следующие физические и юридические лица являлись акционерами Компании:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	-	-	30,00	1 177 252
Мурзагалиев Ерлан Нурланович	30,00	1 177 252	-	-
Достыбаев Ержан Нурбекович	10,00	392 417	10,00	392 417
Абишов Аскат Жакыпович	8,00	313 934	8,00	313 934
Алимов Сержан Сарсенбаевич	8,00	313 934	8,00	313 934
ТОО «Ордабасы Шракат»	7,81	306 321	7,81	306 321
Идрисов Динмухамет Аппазович	4,13	162 147	4,13	162 147
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	23,00	902 717	23,00	902 717
Атабаев Тахир Даниярович	6,95	272 887	6,95	272 887
Сисенов Айтпай Фандыбаевич	2,10	82 565	2,10	82 565
	100	3 924 174	100	3 924 174

Финансовую и операционную политику Компании определяют физические лица, владеющие в совокупности 40% доли в акционерном капитале Компании: Мурзагалиев Е.Н., Достыбаев Е.Н.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов общее количество сотрудников Компании составляло 24 и 27 человек, соответственно.

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Основа подготовки

Компания ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан. Согласно этим правилам и положениям компании, которые имеют контракты на недропользование, должны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Функциональная валюта и валюта представления

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Это предполагает, что Компания будет способна погашать свои обязательства в ходе ее обычной хозяйственной деятельности или, как предполагает руководство Компании, после смены основной деятельности.

На 31 декабря 2023 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 23 758 031 тыс. тенге (2022 год: 96 476 169 тыс. тенге). непогашенный убыток Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 53 737 616 тыс. тенге (2022 год: 75 752 284 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания получила прибыль в размере 29 430 399 тыс. тенге (2022 год: убыток 13 733 556 тыс. тенге). Прибыль в 2023 году образовалась большей частью за счет признания по справедливой стоимости долгосрочных финансовых обязательств. Дефицит капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 49 813 442 тыс. тенге (2022 год: 79 243 841 тыс. тенге).

Контракт на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Жетибай Северо-Западный» за №1483 от 04.08.2004 года в одностороннем порядке прекратил действие. Инициатором прекращения действия Контракта выступило Министерство энергетики Республики Казахстан (Примечание 1). Судебными органами дважды отказано в отмене уведомления, полученного Компанией от Министерства энергетики, о прекращении действия Контракта на недропользование (Примечание 34).

В свете всего вышеизложенного, есть существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем и, следовательно, существует вероятность, что она не сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе своей обычной хозяйственной деятельности.

Акционеры и руководство Компании намерены обжаловать вынесенные решения суда в кассационном порядке в рамках гражданско-процессуального кодекса и добиться отмены уведомления Министерства энергетики Республики Казахстан о прекращении действия Контракта на недропользование до конца 2024 года.

Руководство считает, что Компания сумеет продолжить деятельность в обозримом будущем в рамках реабилитационной процедуры в случае, если сумеет обжаловать решения суда и отменить уведомление Министерства энергетики.

Процедура реабилитации и связанные с ней судебные разбирательства оказывают значительное влияние на финансовое положение и операции Компании. Утвержденный план реабилитации (Примечание 34) разработан на 5 лет с учетом продолжения работы Компании в сфере добычи и реализации нефтепродуктов. Однако, руководство Компании считает, что если Компания не сумеет обжаловать решения суда и отменить уведомление Министерства энергетики Республики Казахстан, то неизбежна смена основной деятельности Компании, но при этом Компания будет продолжать свою деятельность.

Руководство Компании в 2024 году с помощью юридического инструмента, как пролонгация договоров по финансовым обязательствам перенесло выполнение договорных сроков по большей части привлеченных займов на более поздние периоды (Примечание 14, 34).

По состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности руководство Компании ожидает, что акционеры Компании будут обеспечивать операционную и финансовую поддержку Компании для успешного ее развития.

Руководство Компании делает все возможные действия и переговоры, чтобы улучшить положение Компании, в том числе по распродаже имущества, заему денежных средств, сокращению расходов и т.д.

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть в результате этих неопределенностей. Руководство считает, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем с финансовой, технической и управленческой поддержкой ее владельцев, в случае необходимости, до тех пор, пока его операции не станут самодостаточными.

Руководство считает, что на основании имеющегося опыта и статуса переговоров с инвесторами, у Компании будет достаточно средств продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем в течение 12 месяцев с даты утверждения финансовой отчетности.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, как доходы или расходы за период.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Обменные курсы иностранных валют, используемые в финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	454,56	462,65

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в тех периодах, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Казахстана. Вследствие этого она подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Казахстана, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Казахстане.

Для нефтяных компаний колебания цен на нефть являются одним из ключевых факторов, влияющих на их финансово-хозяйственную деятельность, особенно в Казахстане, где экономика в значительной степени зависит от нефтегазового сектора. Для успешной работы в условиях нестабильного рынка компании должны разрабатывать стратегии по снижению операционных затрат, управлению рисками и диверсификации доходов.

Кроме того, недавнее существенное обесценение казахстанского тенге привели к повышению уровня неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и ее финансовое положение. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2023 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к деятельности Компании.

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

Поправки и рекомендации содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике вследствие изменения требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также мнение руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки были учтены при раскрытии информации об учетной политике в данной финансовой отчетности Компании.

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

Поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

Поправки сократили объем освобождения от признания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при их первоначальном признании. Теперь оно не

применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – Международная налоговая реформа – модельные правила второго компонента

Поправки предусматривают обязательное временное исключение из учета отложенного налога по такому налоговому законодательству.

Поправки не оказали влияния на данную финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков» вступают в силу с 01 января 2024 года, допускается досрочное применение;

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Ограничения конвертируемости валют» вступают в силу с 01 января 2025 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку выпущенных поправок на финансовую отчетность и результаты деятельности и ожидает, что применение поправок, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании и финансовое положение в период их первого применения.

4. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;

- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные 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 признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода (Примечание 32).

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства, краткосрочные и долгосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибыли или убытка и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и приведенной стоимостью всех денежных потоков, которые Компания ожидает получить.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на год. Однако в определенных 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 всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконта или премии при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в финансовые расходы в составе прибыли или убытка.

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание

которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенному методу по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти является себестоимость ее добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти основывается на предполагаемой цене реализации в ходе обычной деятельности, за вычетом расходов, ожидаемых для осуществления завершения реализации.

Нефтегазовые активы и основные средства

Затраты на поисково-разведочные работы

Затраты на геологоразведочные работы и геофизические исследования признаны в составе прибыли или убытка. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам до завершения бурения скважин, капитализированы в состав нефтегазовых активов (незавершенное строительство). Такие затраты включали в себя затраты на оплату труда, стоимость использованных материалов и горючего, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. В случаях не обнаружения углеводородов расходы на разведку списаны как расходы на сухую скважину.

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 и дальше классифицированы как актив. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить продолжающееся намерение разрабатывать или каким-либо другим способом извлечь ценность из открытия. В противном случае затраты будут списаны на расходы.

Когда доказанные запасы нефти и природного газа установлены, и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в класс нефтегазовых активов после того, как проведена оценка обесценения, и признан возникающий в результате этого убыток от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Нефтегазовые активы и основные средства

Нефтегазовые активы и основные средства первоначально учитываются по себестоимости. Стоимость активов, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, затраты на производственный персонал и соответствующую долю накладных расходов, непосредственно относящихся к строительству.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, любого рода затрат, связанных с обязательством, 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. Впоследствии нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы амортизируются с использованием производственного метода из расчета доказанных разработанных запасов рассматриваемого месторождения, за исключением случаев, когда срок полезной службы актива меньше остаточного срока службы месторождения, и в этих случаях применяется прямолинейный метод. Ставка износа или истощения затрат на разработку месторождения с применением производственного метода учитывает расходы, понесенные на сегодняшний день.

Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и сумм обесценения, если таковое имело место быть.

Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

	(кол-во лет)
Здания и сооружения	до 10
Машины и оборудования	от 3-10
Транспортные средства	от 5-10
Прочие	от 4-10

Остаточная стоимость и срок полезного использования амортизации актива пересматриваются и, при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного периода.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание учитываются по мере возникновения. Расходы по замене крупных запасных частей или компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. Прибыль или убыток, возникающий в результате выбытия основных средств, по мере их возникновения отражаются в составе прибыли или убытка за год.

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов. При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Компания определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств. Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные

средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определенной при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Инвестиционный доход, полученный от временной инвестиции отдельных ссуд, ожидающих расходования по квалифицированным активам, вычитается из затрат по займам, которые могут быть капитализированы.

Все прочие затраты по займам признаются в прибыли или убытке в период их возникновения.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания не имеет каких-либо других обязательств по пенсионным платежам. Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания производит выплату в размере 5% обязательных профессиональных пенсионных выплат на определенные категории работников.

Компания также удерживает из заработной платы своих сотрудников и выплачивает в бюджет Республики Казахстан индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также выплачивает 3% от заработной платы сотрудников в качестве отчислений в АО «Государственный фонд социального страхования» в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Компания не имела обязательств перед своими нынешними или бывшими работниками по дополнительным пенсионным выплатам, затратам на медицинское обслуживание после ухода на пенсию, страховым выплатам или иным льготам при уходе на пенсию.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным авансам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли или убытке за год.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания признала обязательства по возмещению исторических затрат, понесенные Правительством РК по месторождению Жетыбай Северо – Западный, согласно условиям Контракта на недропользование. Обязательства капитализированы, как часть прочих нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения права на месторождение Жетыбай Северо – Западный. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе финансовых расходов (Примечание 18, 19).

Корпоративный подоходный налог

Корпоративный подоходный налог включает текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль признается в прибыли и убытке за год, за исключением случаев, когда он включается в состав прочего совокупного дохода или непосредственно в состав собственного капитала, так как относится к операциям, которые также признаются в том же или другом периоде, в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала. Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль признается по разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые были введены на дату отчета о финансовом положении. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает последствия того, как на дату отчета о финансовом положении Компании ожидает возместить или погасить балансовую стоимость ее активов и обязательств.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отложенные налоги признаются как расходы или доходы в прибыли или убытке, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на капитал или прочий совокупный доход, когда налог также признается непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, или когда налоги возникают из-за первоначального учета при объединении компаний.

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

НДС к возмещению относится к приобретениям и подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, также посредством возврата НДС денежными средствами от налогового органа.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в данной финансовой отчетности, кроме обязательств, предполагающих выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, чтобы погасить эти обязательства, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод для Компании, относящиеся к данным активам.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения

Обязательство по ликвидации активов и восстановлению месторождения в основном относится к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с основными средствами добычи, включая восстановление месторождения. Руководство Компании провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости прочих нефтегазовых активов с соответствующим увеличением обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения. Износ прочих нефтегазовых активов, связанных с обязательством по ликвидации активов 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 финансовых расходов.

Обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения пересматриваются Компанией на каждую отчетную дату и корректируются для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитывается таким образом, что:

- Изменения прибавляются или вычитаются к/из стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если уменьшение обязательства превышает балансовую стоимость актива, то превышение незамедлительно признается в составе прибыли и убытков;
- В случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Компания рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если имеется такой показатель, Компания осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Изменения в обязательствах по ликвидации скважин и восстановлению участка раскрыты в Примечании 17.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет

на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Признание выручки

Компания занимается деятельностью по добыче и реализации сырой нефти и попутных нефтяных вод. Продукция реализуется на основании отдельно идентифицируемых контрактов с покупателями, контракты с покупателями, как правило, единственное обязательство к исполнению. Компания признает выручку при передаче контроля над товаром покупателю.

Компания признает доходы от продажи продукции, оцениваемой по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения, за вычетом возвратов и уценок, торговых скидок и скидок по объему. Возвраты и скидки не оказывают существенного влияния на признание дохода от реализации продукции.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Компанией продукции или услуг и оплатой покупателем этой продукции или услуг является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе финансовых доходов отражаются суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов и доходы от изменения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств (Примечание 25).

Расходы

Себестоимость реализованной продукции признается в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы. Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Финансовые расходы

Финансовые расходы включают расходы на выплату вознаграждения по займам полученным, расходы, связанные с признанием справедливой стоимости выданных беспроцентных займов, а также расходы по амортизации дисконта по полученным беспроцентным займам. Финансовые расходы признаются в том периоде, в котором они понесены.

События после отчетного периода

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

Операции со связанными сторонами

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

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

5. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И КЛЮЧЕВЫЕ ИСТОЧНИКИ ОЦЕНКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

В процессе применения учетной политики Компании, которая описывается в Примечании 4, руководство Компании должно делать оценки и допущения по балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды

Использование оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством оценок и предположений, которые оказывают влияние на представленные в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и предположения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Важные учетные оценки и профессиональные суждения представлены ниже.

Критичные суждения в применении учетной политики Компании

Ниже приводятся критические суждения, кроме тех, которые включают оценки, которые руководство сделало в процессе применения учетной политики Компании, и которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов.

По состоянию на конец 2023 года Руководство Компании признало, что полученное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан от 27 октября 2023 года (Примечание 1) об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья и то, что в 2024 году судебными органами дважды отказано Компании в отмене уведомления Министерства энергетики Республики Казахстан, является признаком, указывающим на обесценение основных средств, относящихся к группе «Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти», и незавершенного строительства в виде скважин.

Компания оценила возмещаемую стоимость активов, провела оценку ожидаемого движения денежных средств, применила суждения и признала, что потоки средств возможны только от реализации активов: зданий, сооружений и основных средства для добычи нефти, использованных при сооружении скважин, таких как насосно-компрессорные трубы, станки качалки, устьевые нагреватели и прочие оборудования и материалы.

Возмещаемая стоимость объектов незавершенного строительства была признана равной нулю.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода, и если ожидание отличается от предыдущих оценок, то изменения учитываются в учетной политике в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам выданным. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемой производительности.

Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения

Деятельность Компании подпадает под различные законы и положения по защите окружающей среды. Компания оценивает обязательство по восстановлению месторождения на основе понимания руководством требований текущего законодательства, условий лицензионных соглашений и внутренних инженерных оценок. Компания оценивает обязательство по ликвидации и восстановлению участка на каждую дату отчета о финансовом положении и корректирует их для отражения текущей лучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению и аналогичных обязательствах». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Резерв создается на основе чистой текущей стоимости по затратам по восстановлению месторождения по мере появления обязательства. Фактические затраты, понесенные в будущих периодах, могут существенно отличаться от сумм резервов.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры и по программам обучения

Согласно условиям Контракта на недропользование Компания обязалась производить ежегодно отчисления на развитие социальное инфраструктуры и на программы обучения Мангистауской области в течение действия Контракта. На основе этого руководство Компании начислило резерв по таким отчислениям путем дисконтирования будущих платежей. Однако, с 2017 года руководство изменило свое суждение в отношении такого резервирования и перешло к практике начисления таких расходов по мере их возникновения в каждом отчетном периоде, к которому они относятся на основе метода начисления в соответствии с рабочей программой.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	5 092	236

(тыс. тенге)



Денежные средства на сберегательных счетах	-	267
Денежные средства на текущих банковских счетах	1	6
Итого:	5 093	509

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность	71 753	19 007
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(559)	(3 183)
Итого:	71 194	15 824

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена реализацией сырой нефти.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
На 1 января	(3 183)	(8 317)
Восстановлено за период (Примечание 28)	2 624	5 134
На 31 декабря	(559)	(3 183)

Кредитный период по реализованной нефти обычно не превышает 60 дней. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	1 329	19 007
Доллар США	70 424	-
Итого:	71 753	19 007

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Готовая продукция - сырая нефть	74 717	79 173
Трубы и насосное оборудование	56 958	57 829
Сырье и материалы	22 999	24 156
	154 674	161 158
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(59 078)	(6 802)
Итого:	95 596	154 356

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
На 1 января	(6 802)	(9 629)
Восстановлено за период (Примечание 28)	-	2 827
Начислено за период (Примечание 28)	(52 276)	-
На 31 декабря	(59 078)	(6 802)

9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	28 773	176 714

Налоговые активы	1 576	1 576
Дебиторская задолженность работников	413	650
Предоплата за страхование	1 830	1 327
Резерв по сомнительным требованиям	-	-
Итого:	32 592	180 267

Движение резерва по сомнительным требованиям

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
На 1 января	-	-
Начислено за период (Примечание 28)	(103 039)	-
Использовано	103 039	-
На 31 декабря	-	-

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Денежные средства, ограниченные в использовании, на сберегательных счетах в АО «Bereke Bank»	-	5 501
Итого:	-	5 501

Целевое назначение депозитного счета являлось создание Компанией ликвидационного фонда, формируемого недропользователем для устранения последствий операций по недропользованию согласно требованиям законодательных актов Республики Казахстан о недрах и недропользованию.

В 2023 году частными судебными исполнителями исполнительного округа Мангистауской области был наложен арест на все счета Компании и были сняты все денежные средства, в том числе со специального депозитного счета по ликвидационному фонду.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и основные средства для добычи нефти	Машины и оборудования	Прочие нефтегазовые активы	Транспортные средства	Активы в форме права пользования	Прочие	(тыс. тенге) Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	9 893 865	746 058	5 626 821	86 079	2 669	366 942	16 722 434
Поступления	-	-	-	20 000	-	8 990	28 990
Выбытия	-	-	-	-	-	(3 125)	(3 125)
Изменение в обязательстве по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	-	-	247 803	-	-	-	247 803
Обесценение (Примечание 28)	(1 263 511)	-	-	-	-	-	(1 263 511)
На 31 декабря 2022 года	8 630 354	746 058	5 874 624	106 079	2 669	372 807	15 732 591
Выбытие	-	(1 742)	(290 900)	(7 630)	-	(574)	(300 846)
Обесценение (Примечание 28)	(4 141 780)	-	(5 583 724)	-	-	-	(9 725 504)
На 31 декабря 2023 года	4 488 574	744 316	-	98 449	2 669	372 233	5 706 241
Накопленный износ							
На 31 декабря 2021 года	(3 908 878)	(258 710)	(261 836)	(60 758)	(821)	(92 205)	(4 583 208)
Начислено за год	(200 444)	(16 953)	(16 759)	(11 119)	(616)	(7 896)	(253 787)
Выбытие	-	-	-	-	-	1 900	1 900
На 31 декабря 2022 года	(4 109 322)	(275 663)	(278 595)	(71 877)	(1 437)	(98 201)	(4 835 095)
Начислено за год	(107 442)	(12 116)	(12 305)	(11 896)	(616)	(9 918)	(154 293)
Выбытия	-	505	290 900	6 486	-	574	298 465
На 31 декабря 2023 года	(4 216 764)	(287 274)	-	(77 287)	(2 053)	(107 545)	(4 690 923)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	5 984 987	487 348	5 364 985	25 321	1 848	274 737	12 139 226
На 31 декабря 2022 года	4 521 032	470 395	5 596 029	34 202	1 232	274 606	10 897 496
На 31 декабря 2023 года	271 810	457 042	-	21 162	616	264 688	1 015 318

Активы в форме права пользования представляют собой нежилые помещения, арендуемые под офис Компании (Примечание 16).

В 2023 году Компания провела тест на обесценение объектов основных средств и прочих нефтегазовых активов. Основанием для проведения теста послужило письменное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья и необходимости консервации соответствующего участка недр (Примечание 1).

По результатам теста Компания определила существование определенных признаков того, что возмещаемая стоимость большей части нефтегазовых объектов меньше, чем их балансовая стоимость. Ключевые суждения, при обесценении активов, приведены в Примечании 5. Сумма обесценения в размере 9 725 504 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2023 год (Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2023 года дополнительных признаков обесценения нет.

Основные средства, находящиеся в залоге

Компания предоставила в качестве обеспечения по полученным займам (Примечание 14) основные средства со следующей балансовой стоимостью:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(тыс. тенге)
Здания и сооружения	58 384	6 085 046
Машины и оборудования	385 485	100 052
Прочие активы	61 079	54 871
Итого:	504 948	6 239 969

12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

	2023 год	2022 год
		(тыс. тенге)
На 1 января	126 816	4 276 580
Обесценение (Примечание 28)	(126 539)	(4 149 764)
Выбытие	(277)	-
На 31 декабря	-	126 816

Незавершенное строительство представляет собой капитализацию расходов Компании на разработку и строительство 6 скважин, находящихся в процессе строительства, а также объектов обустройства нефтяных и газовых месторождений.

В 2023 году Компания провела тест на обесценение объектов незавершенного строительства. Основанием для проведения теста послужило письменное уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья и необходимости консервации соответствующего участка недр (Примечание 1).

По результатам теста Компания определила, что возмещаемая стоимость всех объектов незавершенного строительства равна нулю. Ключевые суждения, при обесценении активов, приведены в Примечании 5. Сумма обесценения в размере 126 539 тыс. тенге признана в составе прочих расходов Компании за 2023 год (Примечание 28).

13. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Всего
Основная сумма займов	371 491	-	371 491	371 491	22 303 053	22 674 544

Начисленные вознаграждения	367	-	367	367	-	367
Дисконт	-	-	-	-	(5 428 869)	(5 428 869)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(371 858)	-	(371 858)	(371 858)	-	(371 858)
Итого:	-	-	-	-	16 874 184	16 874 184

Краткосрочные займы выданные

Краткосрочные займы выданы в 2017 и 2018 годах. На конец 2023 года 100 000 тыс. тенге составляют требования Компании к связанным сторонам и 271 491 тыс. тенге прочим юридическим и физическим лицам. Краткосрочные займы выданы сроком до 1 года и условия займов пересматриваются на ежегодной основе.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

		(тыс. тенге)
	2023 год	2022 год
На 1 января	(371 858)	(348 061)
Начислено за период (Примечание 28)	-	(40 367)
Восстановлено за период (Примечание 28)	-	16 570
На 31 декабря	(371 858)	(371 858)

Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы были выданы в 2017 году физическим лицам, являвшимся на момент их выдачи, акционерами Компании. Займы были выданы на беспроцентной основе на 8 лет, до 2025 года. На конец 2023 и 2022 отчетных периодов данные физические лица не являются держателями акций Компании.

03 июля 2023 года между Компанией, всеми вышеуказанными физическими лицами и кредитором Компании ТОО «ДК-Инвестмент» (Примечание 14) были заключены трехсторонние соглашения об уступке права требования, в соответствии с которыми займы, выданные физическим лицам в общей сумме 22 303 053 тыс. тенге, были закрыты операциями взаимозачета с финансовыми обязательствами Компании перед ТОО «ДК-Инвестмент».

Движение дисконта

Долгосрочные займы, выданные акционерам, на дату выдачи в 2017 году были признаны по справедливой стоимости, первоначальная сумма дисконтирования была признана в составе капитала. Ставка дисконтирования 9,75% годовых.

Доходы по амортизации дисконта за 2023 и 2022 годы были признаны в финансовых доходах (Примечание 25).

		(тыс. тенге)
	2023 год	2022 год
На 1 января	(5 428 869)	(6 926 921)
Доходы по амортизации дисконта за период	5 428 869	1 498 052
На 31 декабря	-	(5 428 869)

14. ЗАЙМЫ ПРИВЛЕЧЕННЫЕ

				(тыс. тенге)
	Валюта займа	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	10,75%	-	50 256 000
ТОО «Казахстанские коммунальные Системы»	Тенге	-	-	500 000
ОО Локальный профсоюз работников АО «КазТрансГаз»	Долл. США	2,00%	15 100 644	15 375 068

ТОО «ДК-Инвестмент»	Тенге	-	22 900 525	-
Аблазимов Бахаридин Нугманович	Долл. США	-	768 925	1 382 767
Достыбаев Ержан Нурбекович	Долл. США	-	-	4 497 141
Идрисов Динмухамет Аппазович	Тенге	-	-	172 256
Балгожина Мадина Айтмуқановна	Тенге	-	37 699	-
Березина Анастасия Валерьевна	Тенге	-	2 605 356	-
Вознаграждение к уплате	Долл. США	-	2 333 202	4 740 349
Вознаграждение к уплате	Тенге	-	-	24 775 003
Итого:			43 746 351	101 698 584

Сумма займов и полученных вознаграждений по ним на 31 декабря 2023 года составила 43 746 351 тыс. тенге (2022 год: 101 698 584 тыс. тенге).

ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз»

Согласно условиям Соглашения о взаиморасчетах и новации обязательств по возврату депозита от 31 января 2018 года, ОО «Локальный профессиональный союз работников АО «КазТрансГаз» соглашается за счет депозитов произвести досрочное погашение задолженности по обязательствам Компании перед АО «QazaqBanki» по договору банковского займа в общей сумме 33 233 тыс. долларов США. Ставка вознаграждения по займам в долларах США 2% годовых. Сроки погашения по заключенным договорам с учетом продлений, до 22 августа 2022 года. Сроки погашения Компанией нарушены.

ТОО «ДК-Инвестмент»

03 июля 2023 года между Компанией, ТОО «ДК-Инвестмент» и ТОО «Казахстанские коммунальные системы» подписан трехсторонний договор о перемене лиц в обязательствах, в соответствии с которым все займы, полученные Компанией от ТОО «Казахстанские коммунальные системы» в сумме 50 756 000 тыс. тенге и вознаграждения по ним в сумме 27 498 465 тыс. тенге перенесены на обязательства ТОО «ДК-Инвестмент».

Также 03 июля 2023 года обязательства Компании перед ТОО «ДК-Инвестмент» в общей сумме 22 303 053 тыс. тенге, были закрыты операциями взаимозачета по выданным займам (Примечание 13).

Обязательства перед ТОО «ДК-Инвестмент» беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности за №24-19 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации.

На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед ТОО «ДК-Инвестмент» без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 55 951 412 тыс. тенге.

Аблазимов Бахаридин Нугманович

Соглашением от 31 января 2018 года, заключенным между Компанией, АО «QazaqBanki» и Аблазимовым Б.Н., стороны пришли к заключению, что Аблазимов Б.Н. за счет суммы своего депозита в сумме 6 975 000 долларов США частично закрывает долг Компании в АО «QazaqBanki» по займу №К-870 от 13 августа 2014 года.

Обязательства перед Аблазимовым Б.Н. беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-17 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации.

На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Аблазимовым Б.Н. без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 4 090 976 долларов США или 1 859 594 тыс. тенге.

Займы, привлеченные от прочих физических лиц

Между Компанией, Идрисовым Д.А. и Балгожиной М.А. заключен Договор уступки прав требования от 10 октября 2023 года, в соответствии с которым обязательства перед Идрисовым Д.А. переданы Балгожиной М.А. Обязательства перед Балгожиной М.А. беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-20 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 10 лет с момента окончания процедуры реабилитации. На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Балгожиной М.А. без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 224 934 тыс. тенге.

Между Компанией, Достыбаевым Е.Н. и Березиной А.В. заключен Договор уступки прав требования от 10 октября 2023 года, в соответствии с которым обязательства перед Достыбаевым Е.Н. переданы Березиной А.В. Обязательства перед Березиной А.В. беспроцентные, не обеспечены залоговым имуществом. Срок погашения в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-18 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации. На конец 2023 года обязательства отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Березиной А.В. без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 6 365 503 тыс. тенге.

Вознаграждения к уплате

В составе вознаграждений к уплате на конец 2023 года учитываются обязательства по вознаграждениям перед Dragon Fortune Pte Ltd в сумме 9 617 тыс. долларов США. Основная сумма займа в размере 48 934 тыс. долларов США, привлеченного по Соглашению о займе от 18 ноября 2013 года, в 2018 году в полной сумме была перенесена на Идрисова Д.А. по Договору уступки права требования №18-20 от 10 апреля 2018 года.

Срок погашения обязательств перед Dragon Fortune Pte в соответствии с Соглашением об урегулировании задолженности №24-21 от 05 апреля 2024 года (Примечание 34) в течение 10 лет с момента окончания процедуры реабилитации.

На конец 2023 года обязательства по вознаграждениям перед Dragon Fortune Pte Ltd отражены в финансовой отчетности по справедливой дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,54% годовых. Чистая сумма обязательств перед Dragon Fortune Pte Ltd без учета суммы дисконта на 31 декабря 2023 года составляет 9 617 160 долларов США или 4 371 576 тыс. тенге.

На 31 декабря 2023 и 2022 годов займы и вознаграждение к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
		(тыс. тенге)
Краткосрочная часть:		
Займы	15 100 644	66 131 068
Вознаграждение к уплате	1 574 978	26 161 052
Итого краткосрочная часть	16 675 622	92 292 120
Долгосрочная часть:		
Займы	64 401 444	8 273 174
Дисконт по основной сумме займов	(38 088 939)	(2 221 010)
Вознаграждение к уплате	4 371 576	4 449 379
Дисконт по начисленным вознаграждениям	(3 613 352)	(1 095 079)
Итого долгосрочная часть	27 070 729	9 406 464
Итого:	43 746 351	101 698 584

В 2023 и 2022 годах Компания не капитализировала вознаграждения к уплате на незавершенное строительство в связи с отсутствием строительных работ в 2023 и 2022 годах.

Начисленные вознаграждения в сумме 2 937 146 тыс. тенге (2022 год: 5 712 557 тыс. тенге) были признаны в составе финансовых расходов (Примечание 26). Вознаграждения по процентным займам начислялись до сентября 2023 года, до возбуждения 12 сентября 2023 года гражданского дела по применению к Компании реабилитационной процедуры (Примечание 1).

Движение дисконта

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
На 1 января	(3 316 089)	(4 606 249)
Доход от изменения справедливой стоимости займов, признанный в составе финансовых доходов (Примечание 25)	(41 098 102)	-
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	2 740 400	1 609 115
Влияние курса валют	(28 500)	(318 955)
На 31 декабря	(41 702 291)	(3 316 089)

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2023 году

	(тыс. тенге)							
	31 декабря 2022 года	Погашено	Погашено операцией взаимозачета	Начислено вознаграждений	Корректировка справедливой стоимости	Реклассификация*	Курсовая разница (нетто)	31 декабря 2023 года
Задолженность по основной сумме займов	72 183 232	(5 436)	(22 303 053)	-	(35 820 280)	27 498 465	(139 779)	41 413 149
Задолженность по вознаграждениям	29 515 352	-	-	2 937 146	(2 537 422)	(27 498 465)	(83 409)	2 333 202
Итого:	101 698 584	(5 436)	(22 303 053)	2 937 146	(38 357 702)	-	(223 188)	43 746 351

*Реклассификация: при переносе обязательств с ТОО «Казахстанские коммунальные системы» на ТОО «ДК-Инвестмент» по трехстороннему договору о перемене лиц в обязательствах (см. выше) вознаграждения в сумме 27 498 465 тыс. тенге перенесены и зафиксированы как часть основного долга ТОО «ДК-Инвестмент».

Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в 2022 году

	(тыс. тенге)						
	31 декабря 2021 года	Погашено	Начислено вознаграждений	Корректировка справедливой стоимости	Курсовая разница (нетто)	31 декабря 2022 года	
Задолженность по основной сумме займов	69 793 253	(4 700)	-	1 035 350	1 359 329	72 183 232	
Задолженность по вознаграждениям	22 967 230	-	5 712 557	573 765	261 800	29 515 352	
Итого:	92 760 483	(4 700)	5 712 557	1 609 115	1 621 129	101 698 584	

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 657 799	2 057 800
Дисконт	(121 255)	(138 140)
Итого краткосрочная часть	2 536 544	1 919 660

Долгосрочная торговая кредиторская задолженность

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	662 022
Дисконт	-	(220 302)
Итого долгосрочная часть	-	441 720
Итого:	2 536 544	2 361 380

В составе торговой кредиторской задолженности учитываются обязательства перед ТОО «Oil Preparation Terminal» в сумме 114 404 тыс. тенге. Обязательства возникли большей частью в связи с тем, что ТОО «Oil Preparation Terminal» выплатило долги Компании по заработной плате сотрудникам в сумме 46 331 тыс. тенге и погасило обязательства Компании перед прочими поставщиками товаров и услуг в сумме 75 086 тыс. тенге.

В 2020 году Компания заключила соглашения с крупными кредиторами о продлении сроков погашения кредиторской задолженности перед ними до конца 2023 года. Такие суммы обязательств были продисконтированы с использованием ставки процента в размере 18,98% годовых, представляющей собой средневзвешенную ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение 2020 года на схожих условиях.

В январе 2022 года заключено дополнительное соглашение о продлении кредиторской задолженности в сумме 662 022 тыс. тенге до конца 2024 года. Данная сумма обязательства в 2022 году была продисконтирована с использованием ставки процента в размере 20,40% годовых, представляющей собой ставку по кредитам, выданным банками второго уровня Республики Казахстан в течение января 2022 года на схожих условиях.

Расходы по амортизации дисконта, признанные в составе финансовых расходов 2023 года, составили 237 187 тыс. тенге (2022 год: 413 852 тыс. тенге) (примечание 26).

Движение дисконта

	2023 год	2022 год
На 1 января	(358 442)	(471 087)
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности, признанный в составе финансовых доходов (Примечание 25)	-	(301 207)
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	237 187	413 852
На 31 декабря	(121 255)	(358 442)

Торговая кредиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	2 657 799	2 719 822
Итого:	2 657 799	2 719 822

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть обязательств	2 163	1 261
Долгосрочная часть обязательств	-	714
Итого:	2 163	1 975

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания в 2019 году признала в финансовой отчетности обязательства по аренде офисных помещений и активы в форме права пользования в сумме приведенной стоимости всех арендных платежей до конца срока аренды. Арендные платежи до конца срока аренды были дисконтированы с использованием ставки 9,25% годовых.

В 2020 году размер ежемесячных арендных платежей был снижен со стороны арендодателя с 250 тыс. тенге до 63 тыс. тенге. Компания пересчитала сумму обязательств по аренде и сумму активов в форме права пользования по первоначальной ставке процента. Срок аренды до конца 2024 года.

Изменения в текущей стоимости обязательств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
На 1 января	1 975	3 058
Поступление	89	90
Расходы по амортизации дисконта (Примечание 26)	99	158
Выплаты /Взаимозачеты за период	-	(1 331)
На 31 декабря	2 163	1 975

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2023 год	2022 год
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 11)	616	616
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 26)	99	158
Итого:	715	774

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЯ

	2023 год		2022 год
	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Долгосрочная часть
На 1 января	-	629 263	375 196
Изменение в допущениях (Примечание 11)	-	-	247 803
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 26)	-	20 809	6 264
Перенос в краткосрочную часть	650 072	(650 072)	-
На 31 декабря	650 072	-	629 263

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения по ликвидации 22 скважин, расположенных на месторождении Жетыбай Северо – Западный, в сумме 650 072 тыс. тенге и 629 263 тыс. тенге соответственно, достаточны для проведения работ по физической ликвидации скважин, демонтажу наземных основных производственных фондов и рекультивации земли.

На основании уведомления, полученного Компанией от Министерства энергетики Республики Казахстан от 27 октября 2023 года (Примечание 1) об прекращении действия Контракта на недропользование, обязательства по ликвидации активов и восстановлению месторождения перенесены в краткосрочную часть отчета о финансовом положении, так как Руководство полагает, что данное обязательство, будет исполняться на данном месторождении в течение 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года недисконтированные ожидаемые потоки денежных средств, необходимые для исполнения обязательства Компании составляют 650 072 тыс. тенге.

18. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие финансовые обязательства		
Обязательство по историческим затратам (краткосрочная часть)	2 665 816	2 444 824

Начисленная пеня за невыполнение обязательств по историческим затратам	420 382	420 382
Итого прочие финансовые обязательства	3 086 198	2 865 206
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по налогам	215 890	69 837
Обязательство по зарплате и соответствующим отчислениям	23 738	1 906
Обязательства по вознаграждениям работникам	4 889	4 463
Оценочные обязательства по судебным тяжбам*	1 009 167	-
Прочие краткосрочные социальные обязательства по контрактной деятельности	31 819	-
Прочая кредиторская задолженность	1 123	411
Итого прочие нефинансовые обязательства	1 286 636	76 617
Итого:	4 372 824	2 941 823

Оценочные обязательства по судебным тяжбам

Министерство энергетики Республики Казахстан в конце 2023 года инициировало судебный иск в отношении Компании о взыскании задолженности на общую сумму 1 385 540 тыс. тенге, включая 619 599 тыс. тенге штрафов за неисполнение контрактных обязательств и 765 941 тыс. тенге неисполненные ею контрактные обязательства. Решением межрайонного экономического суда города Астаны от 07 февраля 2024 года Компанию обязали выплатить сумму штрафов и неисполненных контрактных обязательств (Примечание 34). На дату утверждения данной финансовой отчетности Решение суда вступило в законную силу.

На основании вступившего в законную силу решения суда Компания признала в финансовой отчетности за 2023 год следующие оценочные обязательства по судебным тяжбам в общей сумме 1 009 167 тыс. тенге:

	(тыс. тенге)
	31 декабря 2023 года
Обязательства на Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)	71 029
Обязательства на обучение казахстанских кадров	318 641
Обязательства по штрафам за неисполнение контрактных обязательств	619 497
	1 009 167

В исковом требовании Министерства энергетики Республики Казахстан и в решении суда также были указаны обязательства по ликвидации скважин в сумме 376 270 тыс. тенге. Компания не отразила в финансовой отчетности оценочные обязательства по ликвидационному фонду, так как в финансовой отчетности такие обязательства отражаются с 2013 года (Примечание 17) с момента приобретения Компанией Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные финансовые обязательства представляют обязательства Компании по возмещению исторических затрат.

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
На 1 января	193 508	574 589
Корректировка до справедливой стоимости (Примечание 26)	30 940	66 411
Курсовая разница (нетто)	(921)	5 111
Реклассификация в краткосрочную часть	(223 527)	(452 603)
На 31 декабря	-	193 508

Согласно условиям Контракта на недропользование Компания имеет обязательство по возмещению определенных исторических затрат, понесенных Правительством Республики Казахстан по месторождению Жетыбай Северо-Западный.

Данные обязательства были отражены по справедливой стоимости, рассчитанной как приведенная стоимость будущих денежных потоков с применением эффективной процентной ставки в размере 7,19%.

На основании уведомления, полученного Компанией от Министерства энергетики Республики Казахстан от 27 октября 2023 года (Примечание 1) об прекращении действия Контракта на недропользование, обязательства по возмещению исторических затрат перенесены в краткосрочную часть отчета о финансовом положении, так как Руководство полагает, что данное обязательство потребует к исполнению в течение 2024 года.

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акционерный капитал Компании составил 3 924 174 тыс. тенге, который включает 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 39 242 тенге каждая, все акции были объявлены, выпущены и полностью оплачены. В течение 2023 и 2022 годов выплаты по дивидендам не производились.

Дополнительный капитал

Дополнительный капитал с отрицательным значением был сформирован в 2017 году в результате отражения долгосрочных займов, выданных акционерам Компании, по справедливой стоимости (Примечание 13). В связи с закрытием выданных займов дополнительный капитал реклассифицирован в состав накопленного убытка Компании.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, базовая прибыль / (убыток) на одну простую акцию составила:

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Прибыль / (убыток) за год	29 430 399	(13 733 556)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли / (убытка) на акцию	100 000	100 000
Базовая прибыль / (убыток) на акцию (тыс. тенге)	294,30	(137,34)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость одной простой акции составляла:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы, всего	1 494 522	28 582 692
Нематериальные активы	(128)	(208)
Обязательства, всего	(51 307 964)	(107 826 533)
Итого чистые обязательства	(49 813 570)	(79 244 049)
Количество обыкновенных акций для расчета балансовой стоимости акций	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции, (тыс. тенге)	(498,14)	(792,44)

21. ВЫРУЧКА

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Экспортные продажи сырой нефти	168 324	906 028
Внутренние продажи сырой нефти	279 821	348 882
Итого:	448 145	1 254 910

В течение 2023 года 37,56% (2022 год: 72,2%) от всех продаж Компании занимали продажи Vitol Energy Trading S.A. (Швейцария).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ НЕФТИ

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Износ и амортизация	149 217	257 629
Услуги сторонних организаций	158 659	228 755
Налоговые расходы	82 614	89 976
Налог на добычу полезных ископаемых	18 577	64 880
Товарно-материальные запасы	38 105	58 637
Заработная плата и соответствующие налоги	35 405	46 448
Прочие расходы	6 304	1 883
Итого:	488 881	748 208

23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Рентный налог	35 881	252 272
Таможенные процедуры и пошлины	27 716	139 389
Транспортировка нефти	62 792	126 574
Прием и хранение нефти	29 654	43 244
Подготовка сырой нефти до товарной кондиции	4 588	14 917
Прочие	676	5 364
Итого:	161 307	581 760

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие начисления	61 201	59 767
Услуга временного администратора	1 237	
Услуги сторонних организаций	14 899	47 366
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 888	5 997
Повышение квалификации работников	9 335	45 115
Резерв по отпускам	4 019	6 421
Износ и амортизация	5 354	4 577
Расходы по аренде	238	-
Товарно-материальные запасы	614	1 463
Командировочные и представительские расходы	316	1 450
Прочее	2 273	1 847
Итого:	106 374	174 003

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	(тыс. тенге)	
	2023 год	2022 год
Доход от корректировки выданных займов до справедливой стоимости (Примечание 13)	5 428 869	1 498 052
Доход от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств (Примечание 14)	41 098 102	-
Доход от изменения справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 15)	-	301 207
Доход от вознаграждений по сберегательным счетам в банках	783	8 903
Итого:	46 527 754	1 808 162

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Расходы по вознаграждениям по привлеченным займам (Примечание 14)	2 937 146	5 712 557
Расходы по корректировке до справедливой стоимости полученных займов (Примечание 14)	2 740 400	1 609 115
Расходы по корректировке до справедливой стоимости торговой кредиторской задолженности (Примечание 15)	237 187	413 852
Расходы по корректировке до справедливой стоимости исторических затрат (Примечание 19)	30 940	66 411
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по социальной инфраструктуре	32 385	30 226
Расходы по корректировке до справедливой стоимости обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения (Примечание 17)	20 809	6 264
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (Примечание 16)	99	158
Итого финансовые расходы:	5 998 966	7 838 583

27. ДОХОД / (УБЫТОК) ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доход от курсовой разницы	3 465 333	5 214 494
Убыток от курсовой разницы	(3 238 048)	(6 862 676)
Итого:	227 285	(1 648 182)

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (Примечание 7)	2 624	5 134
Доходы по восстановлению резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам (Примечание 13)	-	16 570
Доходы по восстановлению резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 8)	-	2 827
Доходы по списанию оценочных обязательств по судебным тяжбам	-	15 508
Доходы от выбытия активов, нетто	3 319	-
Прочие доходы	32	1 344
Итого прочие доходы	5 975	41 383
Расходы при обмене валюты, нетто	(311)	(1 428)
Расходы по обесценению основных средств (Примечание 11)	(9 725 504)	(1 263 511)
Расходы по обесценению незавершенного строительства (Примечание 12)	(126 539)	(4 149 764)
Расходы по начислению оценочных обязательств по судебным тяжбам (Примечание 18)	(1 009 167)	-
Расходы по начислению резерва под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам	-	(40 367)

(Примечание 13)		
Расходы по начислению резерва по сомнительным требованиям (Примечание 9)	(103 039)	-
Расходы по начислению пени за невыполнение обязательств по историческим затратам (Примечание 18)	-	(282 072)
Расходы по начислению пени за невыполнение прочих налоговых обязательств	-	6
Расходы по уменьшению суммы не разрешенного НДС в зачет	-	(108 625)
Расходы по начислению резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам (Примечание 8)	(52 276)	-
Расходы от выбытия активов, нетто	-	(9)
Прочие расходы	(6 292)	(171)
Итого прочие расходы	(11 023 128)	(5 845 941)
Итого:	(11 017 153)	(5 804 558)

29. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по подоходному налогу за 2023 и 2022 годы, включают:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Текущий налог	-	-
Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(104)	(1 334)
Расходы по подоходному налогу	(104)	(1 334)

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2023 год	(тыс. тенге) 2022 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	29 430 503	(13 732 222)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	(5 886 101)	2 746 444
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	5 885 997	(2 747 778)
Итого подоходный налог	(104)	(1 334)

Расчет отложенных налоговых активов/ (обязательств) на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов приведен ниже:

	31 декабря 2023 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2022 года
Активы по отложенному налогу:		
Признанные налоговые убытки	11 617 433	11 192 558
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождения	130 014	125 853
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	202 811	893
Налоги к уплате	16 685	13 870
Дебиторская задолженность	112	637
	11 967 055	11 333 811
Обязательства по отложенному налогу:		
Разница в балансовой стоимости основных средств, прочих нефтегазовых активов и оценочных и разведочных активов	160 049	(1 327 185)

	160 049	(1 327 185)
Отложенные налоговые активы за вычетом отложенных налоговых обязательств	12 127 104	10 006 626
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	12 127 104	10 006 626
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства), нетто	-	-

На конец 2023 и 2022 годов в финансовой отчетности отложенные налоговые активы не были признаны, так как в следующем отчетном периоде отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно будет возместить отложенные налоговые активы.

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Контрактные обязательства

В 2023 году Компания получила уведомление от Министерства энергетики Республики Казахстан об одностороннем прекращении действия Контракта на недропользование (Примечание 1).

Также со стороны Министерства энергетики Республики Казахстан в конце 2023 года инициирован судебный иск в отношении Компании о взыскании задолженности по штрафам и неисполненным контрактным обязательствам. Решением межрайонного экономического суда города Астаны от 07 февраля 2024 года Компанию обязали выплатить сумму штрафов и неисполненных контрактных обязательств (Примечание 34).

В соответствии с Контрактом на недропользование, Компания имеет следующие обязательства:

Ликвидационный фонд

Согласно Контракту на недропользование, Компания должна накапливать денежные средства на специальном депозитном счете в целях программы восстановления месторождения в размере не менее 1% от ежегодных инвестиций в месторождение. Если фактические затраты на восстановление превысят сумму ликвидационного фонда, Компания должна подготовить дополнительное финансирование для этой цели.

В 2020 году Компанией был создан специальный депозитный счет по ликвидационному фонду в АО «Bereke Bank». На 31 декабря 2022 года сумма вклада на специальном депозитном счете по ликвидационному фонду в АО «Bereke Bank» составляла 5 501 тыс. тенге

В 2023 году частным судебным исполнителем исполнительного округа Мангистауской области был наложен арест на все счета Компании и были сняты все денежные средства, в том числе со специального депозитного счета по ликвидационному фонду.

По условиям Контракта на недропользование плановый ликвидационный фонд должен был составить 788 411 тыс. тенге (2022 год: 712 912 тыс. тенге).

Прочие контрактные обязательства

В соответствии с Контрактом на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Жетибай Северо-Западный в Мангистауской области №1483 от 04 августа 2004 года (далее «Контракт»), Компания утверждает минимальную рабочую программу (далее «Рабочая программа») в течение срока действия Контракта на недропользование и периодически ее обновляет в соответствии с экономическим и операционным состоянием нефтяных скважин. Рабочая программа Компании включает финансовые обязательства, капитальные затраты, затраты на разведочные работы, обязательства по обучению и обязательства на развитие социальной инфраструктуры. Согласно Дополнению №10 к Контракту контрактные обязательства на 2023 год и их выполнение выглядит следующим образом:

2023 год				
Обязательства	Согласно Рабочей программе	Фактически исполнено	Разница	
Обучение казахстанских	116 802 тыс. тенге	9 336 тыс. тенге	107 466 тыс. тенге	



специалистов			
Социально-экономическое развитие региона	70 000 долл. США	-	70 000 долл. США
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	12 801 тыс. тенге	-	12 801 тыс. тенге
Ликвидационный фонд	168 417 тыс. тенге	-	168 417 тыс. тенге
Исторические затраты	558 014 долл. США	-	558 014 долл. США
	161 993 тыс. тенге	-	161 993 тыс. тенге

Обязательства на обучение казахстанских кадров и ликвидационный фонд запланированы от плановых инвестиций и затрат на добычу, которые прямо пропорционально зависят от объемов добытой и реализованной нефти, рассчитанных при плановой добыче в 404,3 тыс. тонн нефти. Однако, фактические показатели добычи за 2023 год составили всего 4,0 тыс. тонн нефти.

Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее «НИОКР») отличаются от суммы, отраженной в Рабочей программе, так как согласно условиям Контракта размер отчислений на НИОКР должен составлять не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года. Совокупный годовой доход за 2022 год для расчета НИОКР на 2023 год составил 1 256 755 тыс. тенге, таким образом, НИОКР на 2023 год составил 12 801 тыс. тенге.

Также согласно Рабочей программе на 2023 год прочие обязательства Компании по контрактной деятельности составляют 21 695 548 тыс. тенге, которые состоят из следующих обязательств:

- прочие затраты на добычу – 9 399 857 тыс. тенге;
- налоги и платежи в бюджет – 11 088 333 тыс. тенге;
- другие затраты – 1 207 358 тыс. тенге.

Снижение объемов добычи нефти и снижение цены на нее, в предыдущих периодах образовало огромный дефицит бюджета Компании. Компания не имела финансовых возможностей для исполнения обязательств по затратам и исполнению всех объемов контрактных обязательств.

Руководство считает, что Компания сумеет исполнить обязательства, изложенные в Контракте на недропользование, в рамках реабилитационной процедуры и в случае, если сумеет в кассационном порядке в рамках гражданско-процессуального кодекса обжаловать вынесенные решения суда и отменить уведомление, полученное от Министерства энергетики Республики Казахстан, о прекращении действия Контракта на недропользование (Примечание 34).

Тем не менее, такое предположение руководства Компании может быть поставлено под сомнение, так как утвержденный 5 летний план реабилитации (Примечание 34) основан только на предполагаемой добыче и реализации нефти, а решение Верховного суда об отмене уведомления Министерства энергетики Республики Казахстан о прекращении действия Контракта на недропользование может быть вынесено не в пользу Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании.

Министерство энергетики Республики Казахстан в конце 2023 года инициировало судебный иск в отношении Компании о взыскании задолженности по неисполненным контрактным обязательствам. Решением межрайонного экономического суда города Астаны от 07 февраля 2024 года Компанию обязали выплатить сумму штрафов и неисполненных контрактных обязательств (Примечание 34). Компания признала в финансовой отчетности за 2023 год оценочные обязательства по судебным тяжбам (Примечание 18).

На отчетную дату прочие судебные иски, которые бы требовали оттока денежных ресурсов, к Компании не предъявлялись.

Налоги

Руководство Компании применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в

отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение трех лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Экологические вопросы

Компания является объектом различных экологических законов и нормативных правовых актов Республики Казахстан. Руководство Компании считает, что существенное соблюдение таких законов и правил было достигнуто, но не может быть никаких гарантий, что условные обязательства отсутствуют.

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится Руководством в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Основные категории финансовых инструментов

Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, займы выданные и денежные средства. Основные финансовые обязательства Компании состоят из займов, задолженности по вознаграждению и торговой кредиторской задолженности. Основная цель данных финансовых инструментов – привлечение финансовых средств для деятельности Компании.

Классификация финансовых инструментов по категориям и балансовой стоимости, представлена следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы:		
Денежные средства (Примечание 6)	5 093	509
Дебиторская задолженность (Примечание 7)	71 194	15 824
Банковские вклады (Примечание 10)	-	5 501
Займы выданные (Примечание 13)	-	16 874 184
Итого финансовые активы	76 287	16 896 018
Финансовые обязательства:		
Займы привлеченные (Примечание 14)	(43 746 351)	(101 698 584)
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 15)	(2 536 544)	(2 361 380)
Обязательства по аренде (Примечание 16)	(2 163)	(1 975)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства (Примечание 18)	(3 086 198)	(2 865 206)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства (Примечание 19)	-	(193 508)
Итого финансовые обязательства	(49 371 256)	(107 120 653)
Чистые финансовые обязательства	(49 294 969)	(90 224 635)

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

		(тыс. тенге)	
	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы:			
Денежные средства	6	5 093	509
Дебиторская задолженность	7	71 194	15 824
Банковские вклады	10	-	5 501
Займы выданные	13	-	16 874 184
Итого финансовые активы		76 287	16 896 018

На конец 2023 года основную долю максимального кредитного риска составляет дебиторская задолженность.

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов не были обеспечены залогами.

Управление валютным риском

Компания проводит определенные сделки в иностранной валюте. Следовательно, Компания подвержена валютному риску, который возникает от продаж, покупок и займов, выраженных в валюте отличной от тенге. Компания не заключала какие-либо контракты по хеджированию валютного риска в результате будущих денежных потоков (ожидаемых) от деятельности Компании и финансовых мероприятий, выраженных в иностранной валюте. Доллары США являются основной иностранной валютой, от которой возникает валютный риск.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в долларах США:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовые активы:		
Дебиторская задолженность	70 424	-
Итого финансовые активы	70 424	-
Финансовые обязательства:		
Займы привлеченные	(18 202 771)	(25 995 325)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(142 456)	(289 983)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	(118 901)
Итого финансовые обязательства	(18 345 227)	(26 404 209)
Чистые финансовые обязательства	(18 274 803)	(26 404 209)

Анализ чувствительности к валютному риску

Ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10% к доллару США (2022 год: 10%). Уровень чувствительности 10% используется при анализе и отражает разумную оценку руководства возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при 10%-м изменении курсов валют. Анализ чувствительности включает в себя внешние займы. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли и капитала при укреплении тенге к доллару США на 10%. Ослабление тенге к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое противоположное влияние на прибыль и капитал.

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
	эффект	
Прибыль или убыток	±1 827 480	±2 640 421

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имела финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности связан с риском того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки.

Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Руководство Компании проводит регулярную проверку структуры капитала и перенос сроков погашения по своим обязательствам.

Данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, на основе контрактных платежей представлены ниже:

	(тыс. тенге)				
31 декабря 2023 года	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет	Итого
Финансовые обязательства:					
Займы привлеченные	(16 675 622)	-	-	(27 070 729)	(43 746 351)
Торговая кредиторская задолженность	(2 536 544)	-	-	-	(2 536 544)
Обязательства по аренде	(2 163)	-	-	-	(2 163)

Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(3 086 198)	-	-	-	(3 086 198)
Итого финансовые обязательства:	(22 300 527)	-	-	(27 070 729)	(49 371 256)

31 декабря 2022 года	0-12 мес.	1 – 2-х лет	2 – 3-х лет	От 3-х и более лет	(тыс. тенге) Итого
Финансовые обязательства:					
Займы	(92 292 120)	(9 406 464)	-	-	(101 698 584)
Торговая кредиторская задолженность	(1 919 660)	(441 720)	-	-	(2 361 380)
Обязательства по аренде	(1 261)	(714)	-	-	(1 975)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(2 865 206)	-	-	-	(2 865 206)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	(193 508)	(193 508)
Итого финансовые обязательства:	(97 078 247)	(9 848 898)	-	(193 508)	(107 120 653)

32. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Компании. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства	5 093	5 093	509	509
Дебиторская задолженность	71 194	71 194	15 824	15 824
Банковские вклады	-	-	5 501	5 501
Займы выданные	-	-	16 874 184	16 874 184
Итого финансовые активы	76 287	76 287	16 896 018	16 896 018
Финансовые обязательства				
Займы привлеченные	43 746 351	43 746 351	101 698 584	101 698 584
Торговая кредиторская задолженность	2 536 544	2 536 544	2 361 380	2 361 380
Обязательства по аренде	2 163	2 163	1 975	1 975
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 086 198	3 086 198	2 865 206	2 865 206
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	193 508	193 508
Итого финансовые обязательства	49 371 256	49 371 256	107 120 653	107 120 653
Нетто позиция	(49 294 969)	(49 294 969)	(90 224 635)	(90 224 635)

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения, допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости.

	31 декабря 2023 года			(тыс. тенге)
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	5 093	-	-	5 093
Дебиторская задолженность	-	71 194	-	71 194
Итого	5 093	71 194	-	76 287
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы привлеченные	-	16 675 622	27 070 729	43 746 351
Торговая кредиторская задолженность	-	1 995 777	540 767	2 536 544
Обязательства по аренде	-	-	2 163	2 163
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	3 086 198	-	3 086 198
Итого	-	21 757 597	27 613 659	49 371 256
31 декабря 2022 года				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства	509	-	-	509
Дебиторская задолженность	-	15 824	-	15 824
Банковские вклады	5 501	-	-	5 501
Займы выданные	-	-	16 874 184	16 874 184
Итого	6 010	15 824	16 874 184	16 896 018
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы привлеченные	-	92 292 120	9 406 464	101 698 584
Торговая кредиторская задолженность	-	1 287 130	1 074 250	2 361 380
Обязательства по аренде	-	-	1 975	1 975
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	2 865 206	-	2 865 206
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	193 508	193 508
Итого	-	96 444 456	10 676 197	107 120 653

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств оценивается посредством дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

В течение отчетного периода не было перемещения финансовых активов и обязательств между уровнями иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенные к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря 2023 года	Диапазон на 31 декабря 2022 года
Финансовые активы				
	Метод	Ставка		
Займы выданные	дисконтированных денежных потоков	дисконтирования и процентная ставка	-	9,75%
Финансовые обязательства				
	Метод	Ставка		
Займы привлеченные	дисконтированных денежных потоков	дисконтирования и процентная ставка	19,54%	18,98%

	Метод	Ставка		
Торговая кредиторская задолженность	дисконтированных денежных потоков	дисконтирования и процентная ставка	20,40%	20,40%
Обязательства по аренде	дисконтированных денежных потоков	дисконтирования и процентная ставка	9,25%	9,25%
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	дисконтированных денежных потоков	дисконтирования и процентная ставка	-	7,19%

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны или операции со связанными сторонами раскрываются согласно МСФО (IAS) 24 «Связанные стороны». В отношении каждой возможной связанной стороны, внимание направлено на сущность связанной стороны, и не только на правовую форму.

Следующие балансы со связанными сторонами включены в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы полученные (Примечание 14)	-	(тыс. тенге) (6 052 164)
Займы выданные (Примечание 13)	100 000	100 000

В 2023 и 2022 годах Компания не проводила операций со связанными сторонами.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла из единовременных выплат работникам Компании и составила 9 662 тыс. тенге и 11 121 тыс. тенге, соответственно.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Процедура реабилитации

16 января 2024 года Мангистауский областной суд вынес постановление о применении процедуры реабилитации в отношении Компании. Судебный акт вступил в законную силу и не отменен на момент утверждения данной финансовой отчетности.

22 января 2024 года на первом собрании кредиторов полномочия по управлению должником были возложены на руководство Компании.

05 апреля 2024 года проведено собрание кредиторов по вопросу утверждения плана реабилитации на 5 лет, который был утвержден 22 мая 2024 года и вступил в силу.

Урегулирование задолженности

05 апреля 2024 года Компания заключила Соглашения об урегулировании задолженности с юридическими и физическими лицами, перед которыми Компания имеет обязательства по привлеченным займам (Примечание 14).

Займодаделец	Сумма займа в тыс. тенге	Сроки погашения
ТОО «ДК-Инвестмент»	55 951 412	в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации
Аблазимов Бахаридин Нугманович	1 859 594	в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации
Балгожина Мадина Айтмукановна	224 934	в течение 10 лет с момента окончания процедуры реабилитации
Балгожина Мадина Айтмукановна	6 365 503	в течение 5 лет с момента окончания процедуры реабилитации
Dragon Fortune Pte Ltd	4 371 576	в течение 10 лет с момента окончания процедуры реабилитации

Судебные тяжбы

07 февраля 2024 года межрайонный экономический суд города Астаны удовлетворил иск Министерства энергетики Республики Казахстан о взыскании задолженности с Компании на общую сумму 1 385 540 тыс. тенге, в том числе 619 599 тыс. тенге штрафов за неисполнение контрактных обязательств и 765 941 тыс. тенге неисполненных контрактных обязательств.

	Сумма в тыс. тенге
Обязательства на Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)	71 028
Обязательства на обучение казахстанских кадров	318 643
Обязательства по ликвидационному фонду	376 270
Штраф за невыполнение контрактных обязательств по внутривнутристрановой стоимости товара	104
Штраф за неисполнение контрактных обязательств	619 495
	1 385 540

На дату утверждения данной финансовой отчетности Решение суда вступило в законную силу.

На основании вступившего в законную силу решения суда Компания признала в финансовой отчетности за 2023 год оценочные обязательства по судебным тяжбам в общей сумме 1 009 167 тыс. тенге (Примечание 18).

Контракт на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Жетыбай Северо-Западный» №1483 от 04 августа 2004 года

14 марта 2024 года Компания подала исковое заявление об отмене уведомления Министерства энергетики Республики Казахстан №04-12\6270-И от 27 октября 2023 года (Примечание 1) об одностороннем прекращении действия Контракта на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении «Жетыбай Северо-Западный» №1483 от 04 августа 2004 года и необходимости консервации соответствующего участка недр.

04 мая 2024 года Специализированный межрайонный экономический суд города Астаны решением №7119-24-00-2/3870 отказал в удовлетворении заявления Компании об отмене уведомления Министерства энергетики Республики Казахстан.

03 июля 2024 года апелляционная жалоба Компании также была оставлена без удовлетворения Постановлением №7199-24-00-2а/3459 судебной коллегии по административным делам суда города Астаны. Решение суда вступило в силу.

С момента решения суда от 03 июля 2024 года Компания незамедлительно приступила к прекращению операций по добыче нефти и проведению соответствующих процедур по консервации скважин.

Вопрос обжалования в кассационном порядке будет решен в рамках гражданско-процессуального кодекса до конца 2024 года.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Компании не было.