

АО «Созак Ойл энд Газ»

Финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1
Отчёт о совокупном убытке.....	2
Отчёт об изменениях в капитале.....	3
Отчёт о движении денежных средств.....	4
Примечания к финансовой отчётности.....	5-35

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству АО «Созак Ойл энд Газ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Созак Ойл энд Газ» (далее - «Организация»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта о совокупном убытке, отчёта об изменениях в собственном капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на *Примечание 2* к финансовой отчётности, в котором указано, что Организация понесла чистый убыток в сумме 1.546.436 тысяч тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и на эту дату краткосрочные обязательства Организации превысили ее оборотные активы на 48.732.239 тысяч тенге.

Также, у Организации истекает срок действия контракта на разведку углеводородов № 2433 от 15 октября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года, Организация находится в процессе подготовки к подаче на продление срока действия контракта.

Как указано в *Примечании 2*, эти события или условия, а также прочие обстоятельства, изложенные в *Примечании 2*, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывной деятельности» нашего отчёта, мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем отчёте. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита

Обесценение разведочных и оценочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита в связи со существенностью разведочных и оценочных активов, а также в связи с субъективностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при проведении анализа на предмет наличия индикаторов обесценения.

Информация об обесценении разведочных и оценочных активов раскрыта в *Примечании 3* к финансовой отчётности в разделе Значительные учётные суждения, оценочные значения и допущения.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

В отношении разведочных и оценочных активов мы проанализировали оценку руководством обстоятельств и фактов, указывающих на то, что активы могут быть обесценены. Мы провели анализ на предмет наличия индикаторов обесценения включая:

- Рассмотрение сроков действия прав на геологоразведку контрактных территорий, полученных Организацией, в том числе, лицензионных соглашений, подписанных дополнительных соглашений и переписку с соответствующими государственными органами;
- Обсудили с руководством намерения проведения разведочной и оценочной деятельности на контрактных территориях и сверили с рабочей программой Организации, одобренной государственными органами;
- Проверили соответствующее раскрытие в финансовой отчётности.

Прочая информация, включенная в годовой отчёт Организации за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчёте Организации за 2022 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство. Годовой отчёт Организации за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

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

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

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет Директоров несёт ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчётности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом Директоров АО «Созак Ойл энд Газ», доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Building a better
working world

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет Директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета Директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчётности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчёте, 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 отчёте, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчёт независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

30 мая 2023 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	43.750.396	41.767.702
Основные средства		17.758	16.929
Внеоборотный НДС к возмещению	6	2.653.350	2.604.416
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	193.109	193.109
Итого внеоборотные активы		46.614.613	44.582.156
Оборотные активы			
Займ выданный	8	230.000	666.891
Прочие оборотные активы		17.638	16.495
Торговая дебиторская задолженность		77.746	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	11.416	17.908
Итого оборотные активы		336.800	701.294
Итого активы		46.951.413	45.283.450
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	283.780	283.780
Накопленный убыток		(3.649.381)	(2.102.945)
Итого капитал		(3.365.601)	(1.819.165)
Долгосрочные обязательства			
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	11	135.689	114.595
Долгосрочные займы	12	1.112.286	14.127.863
Итого долгосрочные обязательства		1.247.975	14.242.458
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность	13	7.396.317	7.123.079
Займы	12	41.235.628	25.321.808
Прочие краткосрочные обязательства	14	437.094	415.270
Итого краткосрочные обязательства		49.069.039	32.860.157
Итого капитал и обязательства		46.951.413	45.283.450

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Лю Вэй

Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Общие и административные расходы	15	(700.604)	(568.460)
Прочие доходы		98.650	378
Операционный убыток		(601.954)	(568.082)
Финансовые доходы	16	113.861	113.861
Финансовые расходы	16	(5.834)	(5.709)
Курсовая разница, нетто		(1.011.923)	(335.585)
Убыток до налогообложения		(1.505.850)	(795.515)
Расходы по подоходному налогу	17	(40.586)	(22.773)
Чистый убыток за год		(1.546.436)	(818.288)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(1.546.436)	(818.288)

Генеральный директор



Лю Вэй

Главный бухгалтер


Кошекбаева А.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2021 года		283.780	(1.284.657)	(1.000.877)
Чистый убыток за год		-	(818.288)	(818.288)
На 31 декабря 2021 года		283.780	(2.102.945)	(1.819.165)
Чистый убыток за год		-	(1.546.436)	(1.546.436)
Итого совокупный убыток за год		-	(1.546.436)	(1.546.436)
На 31 декабря 2022 года		283.780	(3.649.381)	(3.365.601)

Генеральный директор



 Лю Вэй

Главный бухгалтер


 Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения		(1.505.850)	(795.515)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	15	219	1.474
Финансовые доходы	16	(113.861)	(113.861)
Финансовые расходы	16	5.834	5.709
Курсовая разница от пересчета валют, нетто		1.011.923	335.585
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	15	(79)	3.319
Начисление резерва по займам выданным	8	530.475	424.184
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение в прочих оборотных активах		(78.889)	(5.193)
Изменение в НДС к возмещению		(48.934)	(86.761)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности		-	-
Изменение в прочих краткосрочных обязательствах		16.402	(31.305)
		(182.760)	(262.364)
Подходный налог уплаченный		(19.824)	(14.816)
Проценты полученные		20.276	16.708
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(182.308)	(260.472)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(296.662)	(588.949)
Приобретение основных средств		(1.048)	(1.739)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(297.710)	(590.688)
Финансовая деятельность			
Поступление по займам	12	494.728	880.812
Выплаты займов	12	(20.000)	(13.377)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		474.728	867.435
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(5.290)	16.275
Чистая курсовая разница		(1.202)	1.206
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		17.908	427
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	9	11.416	17.908

ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Следующие неденежные операции были исключены из отчёта о движении денежных средств:

Приобретение разведочных и оценочных активов

Поступления в разведочные и оценочные активы включают: капитализацию процентов по займам полученным в размере 1.412.794 тысячи тенге (2021 год: 1.288.474 тысячи тенге).

Генеральный директор



Главный бухгалтер

Лю Вэй

Кошекбаева А.

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 5-35 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ****Корпоративная информация**

АО «Созак Ойл энд Газ» (далее – «Компания») является акционерным обществом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан, вследствие реорганизации товарищества с ограниченной ответственностью 4 сентября 2019 года. Дата первичной регистрации товарищества – 16 июля 2001 года.

Учредителями Компании являются:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Danq Investment Pte. Ltd.	50,0001%	50,0001%
Singapore Charter Power Pte. Ltd.	17%	7%
АО «Матен Петролеум»	10%	10%
Singapore Starlights Energy Investment Pte. Ltd.	5,855%	15,855%
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	5,659%	5,659%
Luck Gain Internation AI Limited	5,45%	5,45%
Shenzhen Andachang Industrial Co., Ltd.	4,636%	4,636%
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	1,3999%	1,3999%
	100%	100%

Конечной контролирующей стороной является Хуи Линг.

Данная финансовая отчётность была утверждена Руководством Компании 30 мая 2023 года.

Зарегистрированный адрес

Головной офис Компании находится по следующему адресу: Республика Казахстан, г. Кызылорда, 120014, ул. Желтоксан, 12.

Основная деятельность

Компания осуществляет деятельность по разведке запасов нефти и газа в Туркестанской и Кызылординской областях Республики Казахстан. Компания находится на этапе разведки и оценки и ещё не приступила к коммерческой добыче углеводородов.

Компания осуществляет деятельность в соответствии с контрактом на разведку углеводородов № 2433 (далее – «Контракт»), заключенному с Министерством Энергетики Республики Казахстан (далее – «МЭ») 27 июля 2007 года (действителен на 5 лет с правом продления на 4 года) и Актом государственной регистрации Контракта на проведение операций по недропользованию от 27 июля 2007 года. 5 января 2020 года Контракт на разведку был продлен до 31 декабря 2022 года. 13 сентября 2021 года Контракт на разведку был продлен до 15 октября 2023 года. При коммерческом обнаружении Компания имеет исключительное право на переход на этап добычи посредством проведения переговоров и подписания контракта на добычу.

Разведочное бурение

В декабре 2008 года Компания завершила разведочное бурение скважины Кендырлык-5. По результатам данного разведочного бурения Компания приняла решение закрыть эту скважину вследствие её непродуктивности. В течение 2010-2011 годов Компания пробурила 2 скважины. Скважины имеют приток газа и по решению Руководства последующие работы были приостановлены.

В 2013 году Компания завершила буровые работы на скважине Бугулджинская-1. В 2014 году Компания завершила буровые работы на скважинах Асса-2, Южное-Придорожное-18. В 2015 году Компания завершила буровые работы на скважинах Тамгалытар-6, Тамгалытар-8, Кендырлык-6 и Кендырлык-7 и Тамгалинская-1. Скважины имеют приток газа, и по решению Руководства будут проводиться дальнейшие испытания вышеуказанных скважин. В 2016 году было начато бурение 2-х скважин SK-1012 (бурение завершено 2017 году) и SK-1017 (бурение завершено в 2017 году).

В 2017 году была пробурена еще одна разведочная скважина SK-1018. В 2017 году проведены опробование и испытание в 5 интервалах в поисковых скважинах, построенных на Контрактной территории. В течение 2018 года были завершены работы по тестированию скважины SK-1018, так же был проведен анализ керна, для проведения дальнейших буровых работ. В 2021 году начато и завершено строительство оценочной скважины SK-1006.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Разведочное бурение (продолжение)**

2022 году проведен опробование и испытание скважины SK-1006 и пробурены две скважины SK-1007, SK-1005. Отобраны керны из новых скважин для анализа.

11 декабря 2019 года Компания направила на рассмотрение в Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан заявление о подтверждении обнаружения на скважинах Аса и Придорожная Южная.

25 декабря 2019 года Министерство экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан подтвердила наличие углеводородов на скважинах Аса и Придорожная Южная.

29 апреля 2020 года Компания направила запрос в Министерство геологии о подтверждении обнаружения газов на месторождениях Кендерлик и Тамгалытар, 15 мая 2020 года подтверждение было получено.

Компания направила запрос в Министерство геологии о подтверждении обнаружения газов на месторождениях Орталык и Аппак, 15 мая 2020 года подтверждение было получено.

14 октября 2020 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Придорожное.

8 декабря 2020 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Аса.

28 июня 2021 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Орталык.

17 ноября 2021 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Кендерлик.

30 мая 2022 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Тамгалытар.

17 октября 2022 года получен оперативный отчет об утверждении запасов месторождения Опак.

Основа подготовки

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

Финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Все суммы в финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 3*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Принцип непрерывности деятельности

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

Компания понесла чистый убыток в сумме 1.546.436 тысячи тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и на отчётную дату, текущие обязательства Компании превысили её оборотные активы на 48.732.239 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: на 32.158.863 тысячи тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Принцип непрерывности деятельности (продолжение)**

Также, у Организации истекает срок действия контракта на разведку углеводородов № 2433 от 15 октября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года, Организация находится в процессе подготовки к подаче на продление срока действия контракта. Руководство Компании считает, что продление контракта высоковероятно, в связи с тем, что в течение 2022 года Компания заключила договора на завершение разведочных работ согласно рабочей программе, а также 10 апреля 2023 года, заключила договор займа с Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company, Ltd для целей финансирования данных операций в сумме 22.000 тысячи долларов США (эквивалент 10.178.000 тысяч тенге).

Способность Компании оплачивать торговую кредиторскую задолженность, погашать привлечённые средства, продолжать запланированную разведочную и оценочную деятельность и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от привлечения Компанией дополнительных денежных средств в обозримом будущем. На дату данной отчетности руководство было удовлетворено достаточными основаниями, что Компания сможет непрерывно осуществлять свою деятельность путём привлечения дополнительных средств по мере необходимости. В процессе выработки данного мнения руководство рассмотрело положение Компании и изучило вариант финансирования дополнительными средствами со стороны акционеров компании. Наличие существенной неопределенности относительно успешности получения финансирования из вышеупомянутого источника, может вызвать значительные сомнения в способности Компании погашать свою задолженность в установленный срок, и, следовательно, непрерывно осуществлять свою деятельность. Данная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Компания не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в отчёте о совокупном доходе (убытке).

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

При подготовке данной финансовой отчетности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2022 года	462,65	460,48
31 декабря 2021 года	431,80	426,03

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»*

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании в течение отчётного периода не возникло никаких обременительных договоров, попадающих под действие таких поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы»

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

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

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

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку Компания не применяет международные стандарты финансовой отчётности впервые.

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

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

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствовали модификации финансовых инструментов в течение отчётного периода.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)*

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

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

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

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

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

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

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

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учётной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учётной политике Компании.

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

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

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

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчётности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на цифровые данные, отраженные в финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:

Обесценение активов по разведке и оценке

Руководство Компании проверяет балансовую стоимость активов по разведке и оценке на предмет обесценения в соответствии с требованиями МСФО 6. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов признаки обесценения активов по разведке и оценке отсутствовали. Следующие условия принимались во внимание руководством Компании:

- период проведения разведочных работ был продлен до 15 октября 2023 года;
- после коммерческого обнаружения Компания имеет исключительное право на переход в период разработки путём подписания контракта на добычу;
- исходя из результатов интерпретации последних сейсмических 2Д и 3Д исследований, а также буровых работ Руководство планирует произвести значительные затраты на дальнейшие работы по разведке и оценке Контрактной территории Компании;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)**

- По состоянию на 31 декабря 2022 года, Компанией получен оперативный отчет об утверждении запасов на месторождениях Придорожное, Аса, Орталык и Кендерлик, Тамгалытар, Опшак.
- Компания планирует продолжить финансирование затрат по своей рабочей программы.

Исторические затраты

Исторические затраты связаны с геологической информацией и прочими затратами, произведенными Республикой Казахстан на разведку контрактной территории до передачи прав на недропользование Компании. В соответствии с Контрактом Компания возместит такие затраты в государственный бюджет равными квартальными платежами в течение 10 (десяти) лет, когда приступит к коммерческой добыче. Руководство Компании считает, что коммерческое обнаружение и принятие обязательств по установке производственного оборудования станет обязывающим событием для признания обязательства по историческим затратам. Деятельность по разведке ещё не была завершена, и коммерческое обнаружение не произошло на месторождении Компании на отчётную дату, и таким образом, обязательства по историческим затратам не признаны в данной финансовой отчётности. Данные затраты должны быть возмещены Компанией только при подписании соглашения на добычу.

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с дополнением к Контракту, у Компании отсутствуют обязательства по социальным платежам, а также по затратам на профессиональное обучение привлеченных казахстанских специалистов в период разведки.

Резервы под обязательства по ликвидации активов

Компания оценивает будущие затраты под обязательство по восстановлению активов на основе оценок, предоставленных внутренними или внешними инженерами с учётом планируемых методов демонтажа и объёма работ по восстановлению участков месторождения в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой.

Резервы на восстановление участков месторождения и рекультивацию земель формируются на основании чистой приведенной стоимости по мере возникновения обязательств, вследствие прошлой деятельности. Руководство Компании оценивает резерв на восстановление месторождений, руководствуясь действующим природоохранным законодательством Республики Казахстан и программой Компании по ликвидации последствий недропользования на контрактной территории, подкреплённой данными технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации. Размеры обязательств по ликвидации активов могут меняться в связи с возможным внесением изменений и дополнений в природоохранное законодательство и в зависимости от интерпретации его норм.

Существенные суждения при составлении таких оценок включают оценку ставки дисконта, суммы и сроков возникновения потоков денежных средств.

Ставка дисконта должна применяться к номинальным суммам, которые руководство намеревается использовать на восстановление участков месторождения в будущем. Соответственно, оценки руководства, выраженные в текущих ценах, пересчитываются с поправкой на инфляцию с использованием ожидаемого долгосрочного уровня инфляции, впоследствии они дисконтируются с использованием ставки дисконта, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, связанные с обязательством.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Признание актива по отложенному подоходному налогу**

Компания создаёт резерв на сумму отложенных налоговых активов, поскольку у руководства Компании на отчётную дату отсутствует обоснованная уверенность в том, когда будет получена будущая налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет в сроки, разрешённые к переносу, согласно действующему налоговому законодательству, так как Компания находится на этапе разведки и ещё не начала коммерческую добычу нефти.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Затраты по разведке и оценке отражаются в первоначальной стоимости на основе перспективной территории. Затраты по перспективной территории капитализируются и переносятся тогда, когда права на владение перспективной территорией являются актуальными и:

- (1) ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разработки и эксплуатации перспективной территории или, в противном случае, в ходе продажи этой территории; или
- (2) на перспективной территории продолжается деятельность по разведке и оценке, но на отчётную дату она не достигла этапа, который позволяет осуществить обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов.

Накопленные затраты по перспективным территориям, которые законсервированы, списываются в полном объёме в счёт прибыли периода, в котором было принято решение о консервации. Резерв на затраты на восстановление участка формируется тогда, когда начаты работы по разведке и включаются в затраты этого этапа. Расходы на восстановление включают демонтаж и удаление установок, оборудования и сооружений, удаление отходов и восстановление участка в соответствии с положениями разрешения на разведочные работы.

Такие затраты были определены с использованием оценок будущих затрат, требований действующего законодательства и существующей технологии на не дисконтированной основе.

Любые изменения в оценках затрат, учитываются на перспективной основе. При определении затрат на восстановление участка существует неопределённость в отношении характера и объёма восстановления, обусловленная общественными ожиданиями и будущего законодательства. Соответственно, затраты были определены на основании того, что восстановление участка будет завершено в течение одного года после закрытия участка.

Проекты переводятся на этап разработки тогда, когда ожидается, что будущие затраты будут возмещены посредством продажи или успешной разработки и эксплуатации перспективной территории.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. До момента принятия МСФО впервые, согласно Казахстанским стандартам бухгалтерского учёта Компания капитализировала затраты по займам полностью, так как находилась на стадии разведки и целевым назначением займа являлось разведка и оценка нефтегазовых запасов. После перехода на МСФО Компания сохранила подход по капитализации затрат по займам вследствие того, что находится до сих пор на стадии разведки. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с получением заёмных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Разведочные и оценочные активы**

Затраты по приобретению лицензий на разведку капитализируются в нематериальные активы и амортизируются по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока разведки. Каждый объект рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы. Если будущие работы не запланированы, оставшееся сальдо по затратам на лицензии списывается. После определения экономически извлекаемых запасов («доказанные запасы» или «коммерческие запасы»), начисление амортизации прекращается, и оставшиеся затраты суммируются с расходами на разведку и учитываются по месторождениям как доказанные месторождения, ожидающие одобрения в составе прочих нематериальных активов. Когда разработка одобрена на внутреннем уровне, и все лицензии и одобрения получены от соответствующих регулятивных органов, то соответствующие расходы переводятся в основные средства (нефтегазовое имущество).

(i) Признание и последующая оценка

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, при необходимости.

Разведочные и оценочные активы включают капитализированные затраты по приобретению прав на разведку, расходы, связанные с геологическим и геофизическим изучением, бурению как продуктивных, так и непродуктивных разведочных скважин, вспомогательному оборудованию и установкам, затраты по займам, а также административные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Затраты по приобретению включают стоимость подписного бонуса и прочие расходы, понесенные на приобретение прав на недропользование.

Административные и прочие общие накладные расходы, капитализированные в состав разведочных и оценочных активов, включают затраты, произведенные для финансирования социальных проектов и профессионального обучения казахстанских работников, административные расходы промышленных офисов (аренда офиса, офисные автомобили, административный персонал) и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Компания включает такие расходы в себестоимость разведочных и оценочных активов по мере производства.

Общие и административные расходы, которые не могут быть отнесены непосредственно на определённый проект по разведке, относятся на отчёт о совокупном доходе в течение финансового периода по мере производства.

Расходы, связанные с разработкой углеводородных ресурсов, не признаются как разведочные и оценочные активы. Затраты по разработке включают стоимость эксплуатационных скважин по добыче доказанных запасов, стоимость производственного оборудования (такого как шлейфы, сепараторы, очистители, подогреватели, резервуары, усовершенствованные системы добычи нефти и установки по переработке газа) и прочие накладные расходы, связанные с разработкой углеводородных ресурсов.

Компания классифицирует разведочные и оценочные активы как материальные и нематериальные активы в соответствии с характером приобретенных активов. Нематериальные разведочные и оценочные активы включают подписной бонус, затраты на социальные проекты и обучение. Все прочие разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные активы.

Разведочные и оценочные активы перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения углеводородных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, разведочные и оценочные активы переводятся в активы по разработке и амортизируются по производственному методу исходя из доказанных извлекаемых запасов.

Деятельность до приобретения прав на нефтегазовые активы представляет доразведочную (или долицензионную) деятельность. Все доразведочные расходы признаются как расходы в отчёте о совокупном доходе по мере возникновения и включают технико-экономические обоснования проектов, наземное картирование и оценку, а также прочие накладные расходы, связанные с доразведочной деятельностью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Разведочные и оценочные активы (продолжение)***(ii) Обесценение активов по разведке и оценке*

Компания проверяет разведочные и оценочные активы на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, в которой балансовая стоимость разведочных и оценочных активов превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости разведочных и оценочных активов за вычетом затрат по реализации и стоимости в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Компания обязана проверить свои разведочные и оценочные активы на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки определённого участка, истёк или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов углеводородных ресурсов, и Компания решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- Компания располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, балансовая стоимость разведочных и оценочных активов, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

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

В отчёте 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 удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве краткосрочных и долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства***(i) Признание и последующая оценка*

Основные средства включают транспортные средства, офисную мебель и прочее оборудование. Основные средства отражаются в учёте по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, при необходимости. Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая сборы за импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в состояние, необходимое для целевого использования.

Стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и соответствующую часть прямых строительных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части признается в составе прибылей и убытков. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надёжно оценена. Балансовая стоимость замещённой части исключается из отчётности. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчёте о совокупном доходе за финансовый период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в составе прибылей и убытков.

(ii) Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путём равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	15
Транспортные средства	5
Прочее	4-5

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)***(iii) Обесценение*

На каждую отчётную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется, как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы и убыток от обесценения признается в отчёте о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлых отчётных периодах, сторнируется при возникновении изменений в расчётных оценках, использованных для определения ценности использования актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую сумму генерирующей денежные потоки единицы, к которой принадлежит данный актив.

При оценке ценности использования оценочные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает существующие рыночные оценки временной стоимости денег и присущих данному активу рисков, на которые не производилась корректировка при определении будущих денежных потоков.

Финансовые инструменты*Первоначальное признание и оценка*

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

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

Финансовые активы Компании включают денежные средства и займы выданные.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение отчётных периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

В 2022 году Компания оказала услуги по хранению имущества на собственных складах для Loong Sapphire International Operation Group. Торговая дебиторская задолженность на конец года составила 77.746 тысяч тенге.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

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

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае кредитов и займов, непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)****Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. 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 участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате 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 отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными 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, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 19*).

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчёта о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налог на добавленную стоимость**

Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с клиентов. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. Тогда, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчётную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, а также возврату налоговыми органами в виде денежных средств или зачёта с прочими налогами к уплате. Возмещаемый НДС классифицируется как долгосрочный, если его погашение не ожидается в течение одного года с отчётной даты.

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент осуществления взноса. Любое превышение справедливой стоимости внесенных в уставный капитал активов над номинальной суммой взноса в уставный капитал при его юридической регистрации кредитруется непосредственно в состав капитала.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Резервы под обязательства по ликвидации активов

Компания оценивает резерв под будущие обязательства по восстановлению активов со ссылкой на оценки, предоставленные внутренними или внешними инженерами, принимая во внимание предполагаемый метод демонтажа и масштабы восстановления участка, требуемого в соответствии с действующим законодательством и отраслевыми практиками. Резерв под оценочные обязательства по восстановлению активов формируются в том периоде, в котором обязательство возникает, если справедливая стоимость может быть обоснованно оценена. Соответствующие обязательства по восстановлению активов капитализируются в состав балансовой стоимости активов по разведке и оценке на основании чистой приведенной стоимости оценочных будущих денежных потоков. Резервы не включают никакие дополнительные обязательства, которые предположительно могут возникнуть в результате будущего нарушения. Оценки затрат рассчитываются на ежегодной основе в течение срока производственной деятельности для отражения известных событий.

Отмена дисконта, применяемая при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на прибыль или убыток в каждом отчётном периоде и признается в составе финансовых расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Резервы под обязательства по ликвидации активов (продолжение)**

Изменение в резервах под будущие затраты на демонтаж и восстановление участка в результате новых нарушений вследствие бурения новых скважин, уточненных оценок затрат, изменений оценочных сроков операционной деятельности и пересмотра ставок дисконтирования капитализируются в состав активов по разведке и оценке.

Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

Корпоративный подоходный налог

В финансовой отчётности корпоративный подоходный налог отражен в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчётную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчёте о убытке, за исключением налогов, связанных с операциями, которые отражаются в учёте в одном или разных периодах в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из налоговых органов в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчётность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо корпоративного подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчётности.

Отложенный налог рассчитывается согласно эффективным налоговым ставкам, принятым или по существу принятым на отчётную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределённые налоговые позиции

Неопределённые налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчётного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по подоходному налогу, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчётного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств конец отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2021 года	38.932.856	732.864	39.665.720
Поступления	2.097.980	–	2.097.980
Изменения в оценках	4.002	–	4.002
На 31 декабря 2021 года	41.034.838	732.864	41.767.702
Поступления	1.967.434	–	1.967.434
Изменения в оценках	15.260	–	15.260
На 31 декабря 2022 года	43.017.532	732.864	43.750.396

По состоянию на 31 декабря 2022 года разведочные и оценочные активы включают капитализированные товарно-материальные запасы на сумму 281.816 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 286.599 тысяч тенге). Капитализированные товарно-материальные запасы представляют собой стоимость обсадных труб, долот и прочих буровых материалов. В течение 2022 года Компания капитализировала геологические и геофизические расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, на сумму 88.476 тысяч тенге (2021 год: 163.316 тысяч тенге). В течение 2022 года Компания капитализировала затраты по займам на сумму 1.412.794 тысячи тенге (2021 год: 1.288.474 тысячи тенге). В течение 2022 года Компания пробурила 2 скважины (2021 год: Компания пробурила 1 скважину).

6. ВНЕОБОРОТНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	2,604,416	2,517,655
Поступления	48,934	86,761
На 31 декабря	2,653,350	2,604,416

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Денежные средства, ограниченные в использовании, в части создания соответствующего ликвидационного фонда представляют собой денежные средства в тенге на банковском счёте для выполнения обязательств по будущему восстановлению участка, в соответствии с Контрактом на недропользование, Компания обязана накапливать денежные средства на специальном банковском счёте для соответствующих целей. Руководство Компании не намерено использовать данные денежные средства с ограничением по снятию до момента ликвидации скважин. В 2022 году по счетам, ограниченным в использовании, проценты начислялись по ставке 10,5% годовых (2021 год: 10,5%).

8. ЗАЙМ ВЫДАННЫЙ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «North Caspian Petroleum»	9%	По требованию	230.000	666.891
			230.000	666.891

В 2018 году Компания предоставила займы АО «North Caspian Petroleum» в сумме 1.684.231 тысяча тенге по ставке 9% годовых. По дополнительному соглашению от 31 декабря 2019 года, погашение займа и уплата процентов по каждому займу, должно быть выплачено заемщиком в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении. В течение 2022 года Компания начислила резерв по ожидаемым кредитным убыткам в сумме 530.475 тысяч тенге (2021: 424.184 тысячи тенге). Итого резерв по ожидаемым кредитным убыткам составил 1.197.366 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ЗАЙМ ВЫДАННЫЙ (продолжение)**

Движение по займу выданному за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Проценты, начисленные за год (Примечание 16)	Начисление резерва ОКУ (Примечание 15)	31 декабря 2022 года
Краткосрочные займы	666.891	93.584	(530.475)	230.000
Долгосрочные займы	–	–	–	–
	666.891	93.584	(530.475)	230.000

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Проценты, начисленные за год (Примечание 17)	Начисление резерва ОКУ (Примечание 16)	31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы	997.491	93.584	(424.184)	666.891
Долгосрочные займы	–	–	–	–
	997.491	93.584	(424.184)	666.891

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские счета в долларах США	11.293	17.455
Банковские счета в тенге	123	453
Итого	11.416	17.908

Текущие счета в банках являются без процентными. Ниже в таблице представлен анализ кредитных рейтингов банковских учреждений, в которых Компания имеет остатки на счетах на отчётную дату.

<i>В тысячах тенге</i>	«Standard & Poor's» and «Fitch»	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Банк ЦентрКредит»	В/Стабильный	11.416	17.908
Итого		11.416	17.908

10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Компании составлял 283.780 тысяч тенге, уставный капитал был сформирован и оплачен полностью. 4 сентября 2019 года Компания была реорганизована из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество. При реорганизации, дополнительно оплаченный капитал в размере 34.957.358 тысяч тенге был перенесен в уставный капитал и накопленный убыток Акционерного общества.

В течение 2019 года объявленный уставный капитал был увеличен на 283.780 тысяч тенге путем выпуска 1.000.000 обыкновенных акций номиналом 283,78 тенге каждая.

11. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	114.595	96.233
Дополнительный резерв за год (Примечание 5)	16.961	8.651
Изменения в оценках (Примечание 5)	(1.701)	4.002
Амортизация дисконта (Примечание 16)	5.834	5.709
На 31 декабря	135.689	114.595

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ (продолжение)**

Обязательства по ликвидации активов состоят из резервов на будущее восстановление участка и относятся к обязательствам по Контракту на восстановление углеводородного месторождения до первоначального состояния. В основном, все эти затраты будут понесены к концу срока полезного использования скважин. Объём и стоимость программ будущего восстановления трудно оценить. Они зависят от оцененного срока полезного использования скважин, объёма возможного загрязнения, сроков и объёма исправительных мероприятий.

В 2019 году Компания привлекла ТОО «Проектный Институт «ОПТИМУМ» для определения ликвидационной стоимости всего месторождения.

В 2022 году при расчете резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 13,18% и ставки дисконтирования, равной 16,06% (в 2021 году ставка инфляции 5,76% и ставки дисконтирования, равной 5,09%)

12. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы				
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	0%	По требованию	20.738.492	20.738.492
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	31 декабря 2023 года	12.709.059	–
АО «Кожан»	18%	16 июня 2023 года	4.371.725	3.970.797
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	8%	31 декабря 2023 года	2.823.833	–
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	0%	По требованию	570.663	570.663
Финансовая помощь от сотрудников	0%	31 декабря 2023 года	21.856	41.856
Итого краткосрочные займы			41.235.628	25.321.808
Долгосрочные займы				
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	31 декабря 2024 года	1.112.286	526.053
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd	8%	31 декабря 2023 года	–	11.132.828
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	8%	31 декабря 2023 года	–	2.468.982
Итого долгосрочные займы			1.112.286	14.127.863
Итого займы			42.347.914	39.449.671

Движение по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2022 года	Займы, полученные/оплаченные в течение года	Проценты, начисленные за год	Изменение в реклассификации	Изменение валютных курсов	31 декабря 2022 года
Краткосрочные займы	25.321.808	(20.000)	1.349.831	13.601.810	982.179	41.235.628
Долгосрочные займы	14.127.863	494.728	62.963	(13.601.810)	28.542	1.112.286
	39.449.671	474.728	1.412.794	–	1.010.722	42.347.914

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Займы, полученные в течение года	Проценты, начисленные за год	Изменение в реклассификации	Изменение валютных курсов	31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы	36.454.952	(13.377)	400.929	(11.520.696)	–	25.321.808
Долгосрочные займы	502.050	880.812	887.545	11.520.696	336.760	14.127.863
	36.957.002	867.435	1.288.474	–	336.760	39.449.671

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.»**

Займы были получены от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», по договору займа от 11 октября 2011 года и договору займа 22 апреля 2013 года с фиксированной процентной ставкой в размере 8% в размере 142.070 тысяч долларов США (эквивалент 61.327.357 тысячи тенге на 31 декабря 2022 года) и 6.645 тысяч долларов США (эквивалент 2.868.447 тысячи тенге на 31 декабря 2022 года), соответственно. В октябре 2014 года Компания заключила дополнительный договор к Генеральному договору с «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» на увеличение суммы займа в размере 85.000 тысяч долларов США (эквивалент 36.691.950 тысяч тенге на 31 декабря 2022 года). Первоначальный срок погашения займа был 31 декабря 2017 года, который был продлен 10 ноября 2017 года сроком до 31 декабря 2022 года.

31 декабря 2018 года был заключен договор цессии о переводе прав требования основной суммы займа от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» к «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company» в сумме 19.000 тысяч долларов США (эквивалент 8.790.350 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года).

31 декабря 2018 года был заключен дополнительное соглашение к договору займа от 11 октября 2011 года и договору займа 22 апреля 2013 года. Были внесены следующие изменения:

- срок основного займа определяется как бессрочный, Компания вправе погасить заём одним либо несколькими траншами в любое удобное ему время, предварительно письменно уведомив об этом «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» за один банковский день до даты погашения займа;
- заем по договору займа предоставляется Компании на безвозмездной основе, а проценты за пользование займом «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» не начисляется с 31 декабря 2018 года;
- изменение валюты договора займа с долларов США на национальную валюту Республики Казахстан – тенге;
- накопленные проценты подлежат выплате по требованию заимодателя.

После заключения дополнительных соглашении основной долг по займам перед материнской компанией был переклассифицирован в состав капитала Компании в качестве дополнительного оплаченного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма займа составляет 20.738.492 тысячи тенге (2021 год: 20.738.492 тысячи тенге), справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

31 мая 2019 года Компания заключила соглашение о невозобновляемой кредитной линии с компанией «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», в целях получения заемных средств в размере 4.800.000 долларов США (эквивалент 2.220.720 тысяч тенге на 31 декабря 2022 года), со сроком погашения до 31 декабря 2023 года.

Согласно договору займа с компанией «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», у Компании имеются нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, у Компании нет невыполненных ковенантов.

«Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.»

18 декабря 2015 года Компания заключила соглашение о невозобновляемой кредитной линии с компанией «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.», в целях получения заемных средств в размере 50.000 тысяч долларов США (эквивалент 23.132.500 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2022 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2022 года. Займы выражены в долларах США.

В 2018 году Компания дополнительно получила 463 тысячи долларов США (эквивалент 214.207 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2022 года).

31 декабря 2018 года было заключено дополнительное соглашение к договору займа от 18 декабря 2015 года. Были внесены следующие изменения:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ (продолжение)****«Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» (продолжение)**

- срок основного займа определяется как бессрочный, Компания вправе погасить заём одним либо несколькими траншами в любое удобное ему время, предварительно письменно уведомив об этом «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» за один банковский день до даты погашения займа;
- заем по договору займа предоставляются Компании на безвозмездной основе, а проценты за пользование займом «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.» не начисляется с 31 декабря 2018 года;
- изменение валюты договора займа с долларов США на национальную валюту Республики Казахстан – тенге;
- накопленные проценты подлежат выплате по требованию заимодателя.

После заключения дополнительных соглашений основной долг по займам перед материнской компанией был переклассифицирован в состав капитала Компании в качестве дополнительного оплаченного капитала.

Согласно договору займа с компанией «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.», у Компании имеются нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, у Компании нет невыполненных ковенантов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма займа составляет 570.663 тысячи тенге (2021 год: 570.663 тысячи тенге), справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

АО «Кожан»

9 марта 2017 года между Компанией и АО «Кожан» было подписано краткосрочное соглашение о предоставлении невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 5.000.000 тысяч тенге, со сроком погашения до 9 марта 2018 года. Процентная ставка по займу фиксированная – 18% годовых. В 2018 году Компания заключила дополнительный контракт на продление срока погашения до 9 марта 2019 года. В 2019 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2020 года. В 2020 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2021 года. В 2021 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2022 года. В 2022 году Компания заключила дополнительное соглашение на продление срока погашения до 16 июня 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма займа составляет 4.371.725 тысяч тенге (2021 год: 3.970.797 тысяч тенге).

«Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd»

31 декабря 2018 года был заключен договор цессии о переводе прав требования основной суммы займа от «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.» к «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company» в сумме 19.000 тысяч долларов США (эквивалент 8.790.350 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года).

10 января 2020 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd», в целях получения заемных средств в размере 2.000 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 2000 тысяча долларов США (эквивалент на 31 декабря 2022 года 925.300 тысяч тенге) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2023 года.

17 июня 2021 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd», в целях получения заемных средств в размере 700 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 641 тысяча долларов США (эквивалент на 31 декабря 2022 года 296.463 тысяч тенге) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2024 года.

31 августа 2021 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas, Ltd», в целях получения заемных средств в размере 3.000 тысяч долларов США. В 2022 и 2021 годах, Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 1049 и 547 тысяч долларов США соответственно (эквивалент 738.482 тысячи тенге по курсу тенге на 31 декабря 2022 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2024 года. Займы выражены в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая и прочая кредиторская задолженность, в основном, представляет собой услуги по бурению. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов кредиторская и прочая задолженность была выражена в тенге.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на штрафы и пени	223.286	223.286
Контрактное обеспечение, оплаченные поставщиками	153.990	153.936
Резерв по неиспользованным отпускам	9.215	9.293
Прочее	50.603	28.755
Итого	437.094	415.270

Резерв на штрафы и пени в основном представляет собой резерв по невыполнению контрактных обязательств перед Anton Oilfield International Company Limited Branch на сумму 223.286 тысяч тенге (2021 год: 223.286 тысяч тенге). Контрактное обеспечение, оплаченные поставщиками, представляют собой авансовые платежи в размере 3% от суммы контракта, предоставленные поставщиками в ходе предоставления услуг. По окончании работ гарантии возвращаются поставщикам.

15. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам (<i>примечание 8</i>)	530.475	424.184
Заработная плата и соответствующие налоги	79.551	57.719
Расходы по аренде	31.071	31.875
Транспортные расходы	23.224	17.940
Консультационные расходы	12.094	11.336
Командировочные расходы	7.608	13.874
Налоговые платежи и сборы	5.044	147
Услуги связи	1.824	1.786
Расходы по офису	1.661	–
Расходы по проживанию сотрудников	934	3.128
Страхование	580	697
Износ и амортизация	219	1.474
Услуги банков	86	305
Начисление/(восстановление) резерва по неиспользованным отпускам	(79)	3.319
Прочее	6.312	8.802
Восстановление резерва на штрафы и пени	–	(8.126)
Итого	700.604	568.460

16. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход по займам выданным (<i>Примечание 8</i>)	93.584	93.584
Процентный доход по денежным средствам, ограниченным в использовании	20.277	20.277
Финансовые доходы	113.861	113.861

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации и восстановлению месторождений (<i>Примечание 11</i>)	(5.834)	(5.709)
Финансовые расходы	(5.834)	(5.709)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается походом налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	40.586	22.773
Расходы по отложенные подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	40.586	22.773

Сверка расходов по подоходному налогу, применимых к прибыли/убытку до налогообложения по ставке, установленной в соответствии с налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Убыток до налогообложения	(1.505.850)	(795.515)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по нормативной ставке налога	(301.170)	(159.103)
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	51.630	(1.501.630)
Корректировка отложенного налога	245.602	1.653.772
Прочие невычитаемые разницы	44.524	29.734
	40.586	22.773

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2022 года, согласно применяемому Компанией законодательству Республики Казахстан, срок перенесенных налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	31 декабря 2021 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	31 декабря 2020 года
Активы по отложенному налогу					
Перенесённый налоговый убыток	4.187.211	(60.352)	4.247.563	(2.917.215)	7.164.778
Внеоборотный НДС к возмещению	80.713	-	80.713	80.713	-
Кредиторская и прочая задолженность	1.247.714	-	1.247.714	1.247.714	-
Обязательства по ликвидации активов	27.138	5.903	21.235	1.988	19.247
Резерв по неиспользованным отпускам	1.843	(16)	1.859	333	1.526
Займы выданные	239.473	106.095	133.378	84.837	48.541
Активы по отложенному налогу	5.784.092	51.630	5.732.462	(1.501.630)	7.234.092
Резервы по активу по отложенному налогу	(5.784.092)	(51.630)	(5.732.462)	1.501.630	(7.234.092)
Активы по отложенному налогу, нетто	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Управление рисками является важным элементом деятельности Компании. Основными рисками, присущими деятельности Компании, являются риски, относящиеся к риску ликвидности, риску изменения процентных ставок, валютному риску и операционному риску. Описание политики Компании по управлению данными рисками представлено ниже:

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Компании представлены займами и кредиторской и прочей задолженностью. Основным назначением данных финансовых инструментов является привлечение средств для финансирования деятельности Компании. У Компании также имеются различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Заем выданный (Примечание 8)	230.000	666.891
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 7)	193.109	193.109
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	11.416	17.908
Итого	434.525	877.908
Финансовые обязательства		
Займы (Примечание 12)	42.347.914	39.449.671
Кредиторская и прочая задолженность (Примечание 13)	4.724.066	4.450.829
Обязательства по договору (Примечание 14)	2.672.250	2.672.250
Итого	49.744.230	46.572.750

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2022 и 2021 годов. На 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания не имела финансовых инструментов, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 2 уровней. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость 2022 год	Справедливая стоимость 2022 год	Балансовая стоимость 2021 год	Справедливая стоимость 2021 год
Активы				
Заем выданный	230.000	230.000	666.891	666.891
Денежные средства, ограниченные в использовании	193.109	193.109	193.109	193.109
Денежные средства и их эквиваленты	11.416	11.416	17.908	17.908
Итого	434.525	434.525	877.908	877.908
Обязательства				
Займы	42.347.914	42.347.914	39.449.671	39.449.671
Кредиторская и прочая задолженность	4.724.067	4.724.067	4.450.829	4.450.829
Обязательства по договору	2.672.250	2.672.250	2.672.250	2.672.250
Итого	49.744.231	49.744.231	46.572.750	46.572.750
Чистая позиция	(49.309.706)	(49.309.706)	(45.694.842)	(45.694.842)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Компания подвержена кредитному риску по своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. Компания размещает денежные средства в казахстанских банках (*Примечания 7 и 9*). Руководство Компании периодически проводит обзор кредитных рейтингов данного банка с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. По мнению руководства Компании, недавний мировой кредитный кризис и последующие изменения в кредитных рейтингах местных банков не оправдывают чрезвычайный кредитный риск.

Риск изменения процентных ставок

Процентная ставка по займам к погашению является фиксированной. Поэтому на 31 декабря 2022 года доходы и движение денежных средств от основной деятельности Компании не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках. Политика Компании заключается в капитализации всех затрат по займам, подлежащим капитализации.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску в отношении займов, выраженных в валюте, отличной от тенге. Основной валютой, вызывающей данный риск, является доллар США. Компания не хеджирует свои валютные риски; в то же время руководство Компании старается уменьшить данный риск, поддерживая уровень денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на том же (более или менее стабильном) уровне.

Балансовая стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, на отчётную дату приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты (<i>Примечание 9</i>)	11.293	17.455
Итого	11.293	17.455
Обязательства		
Займы (<i>Примечание 12</i>)	16.645.178	14.127.863
Итого	16.645.178	14.127.863
Чистая позиция	16.645.178	14.127.863

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску изменения обменного курса доллара США по отношению к тенге. Таблица, приведенная ниже раскрывает чувствительность Компании к 21% и (21%) повышению или уменьшению обменного курса доллара США к тенге в 2022 году (за 2021 год: 13% и (10%)). Эта ставка чувствительности, которая используется для внутренних отчётов ключевому персоналу Компании и представляет собой предположения руководства о вероятном изменении обменного курса валюты на рынке. Анализ чувствительности включает в себя активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на конец отчётной даты.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	
	тенге / доллар США +21%	тенге / доллар США -21%	тенге / доллар США +13%	тенге / доллар США -10%
Эффект на чистый (убыток)/прибыль	(3.493.221)	3.493.221	(1.836.622)	1.412.786

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует детальное бюджетирование и прогнозирование денежных средств для обеспечения наличия достаточных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Компании считает, что Компания имеет достаточное количество страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

Срок погашения финансовых обязательств

Таблица ниже представляет анализ финансовых активов и обязательств Компании по их валовой сумме погашения в разрезе групп в зависимости от срока, оставшегося с отчётной даты, до их контрактной даты погашения.

<i>В тысячах тенге</i>	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года				
Займы	21.309.155	19.926.474	1.200.339	42.435.968
Кредиторская и прочая задолженность	4.724.067	–	–	4.724.067
Итого	26.033.222	19.926.474	1.200.339	47.160.035
На 31 декабря 2021 года				
Займы	21.309.155	4.012.653	14.127.863	39.449.671
Кредиторская и прочая задолженность	4.450.829	–	–	4.450.829
Обязательства по договору	2.672.250	–	–	2.672.250
Итого	28.432.234	4.012.653	14.127.863	46.572.750

19. СДЕЛКИ И САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в *Примечании 1*.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2022 года и 2021 года, представлен далее.

На 31 декабря 2022 года остатки по счетам расчётов со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Займы выданные	8	230.000	–
Займы полученные	12	42.347.914	–

На 31 декабря 2021 года остатки по счетам расчётов со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Займы выданные	8	666.891	–
Займы полученные	12	39.449.671	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. СДЕЛКИ И САЛДО ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к получению	8	93.584	–
Начисленные проценты к выплате	12	1.412.794	–

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к получению	8	93.584	–
Начисленные проценты к выплате	12	1.220.234	68.240

Вознаграждение основного руководящего состава

Заработная плата и соответствующие налоги основного руководящего состава в 2022 и 2021 годах составила 79.551 тысяча тенге и 57.451 тысяча тенге, соответственно. На 31 декабря 2022 года основной руководящий состав включает одного директора (на 31 декабря 2021 года: два директора).

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налоговое законодательство**

Налоговое законодательство Республики Казахстан подвержено частым изменениям и различным интерпретациям. Интерпретация руководством этого законодательства применительно к деловым операциям Компании может быть оспорена соответствующими региональными официальными органами, которые по закону уполномочены налагать штрафы и пени. Последние события в Республике Казахстан показывают, что налоговые органы занимают более агрессивную позицию в интерпретации законодательства и налогообложения, в результате чего возможно оспаривание тех операций, которые не были оспорены в прошлые периоды. Налоговые периоды могут проверяться налоговыми органами в отношении налогов в течение пяти календарных лет, предшествующих году налоговой проверки.

В определённых обстоятельствах проверки могут покрывать более длительные периоды. Хотя Компания считает, что адекватно учла все налоговые обязательства на основе своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты могут создать для Компании дополнительные финансовые риски.

Судебные разбирательства и иски

Компания была время от времени предметом судебных разбирательств и решений, ни одни из которых не имели, по отдельности или в совокупности, существенное негативное влияние на Компанию. Руководство считает, что решение всех этих вопросов, не окажет существенного влияния на финансовое положение Компании или результатов деятельности.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания проводит соответствующую оценку в целях соблюдения действующего природоохранного законодательства и положений Республики Казахстан. Тем не менее, в последнее время приняты природоохранные законы и соответствующие нормативные акты, толкование и применение которых осуществляется по усмотрению местных природоохранных органов и других контролирующих органов. Несоблюдение законодательства и нормативных актов Республики Казахстан может привести к наложению значительных штрафных санкций и пени.

На дату данной финансовой отчётности Компания не получала исков со стороны государственных органов.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании, в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Контрактные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имела обязательства инвестиционного характера в сумме 8.074.654 тысячи тенге с учётом НДС по контрактам на приобретение основных средств и строительных услуг (2021 год: 750.304 тысячи тенге с учётом НДС).

Рабочая программа

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана выполнять программу минимального объёма работ по разведке, которая указывает объём работ и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в ходе этапа разведки. Рабочая программа по разведке включена в годовой бюджет, утверждаемый Компанией. Сумма утвержденной рабочей программы по разведочной деятельности Компании за период с 1 января 2019 года по 15 октября 2023 года составляет 10.249.000 тысяч тенге, по состоянию на 31 декабря 2022 года Компания выполнила обязательства по рабочей программе на сумму 2.277.826 тысяч тенге.

Обязательства по социальным проектам и исторические затраты

В соответствии с дополнением к Контракту, у Компании отсутствуют обязательства по социальным платежам, а также по затратам на профессиональное обучение привлеченных казахстанских специалистов в период разведки.

У Компании может возникнуть обязанность по возмещению таких затрат Правительству в размере 3.558.878 долларов США в случае начала коммерческой добычи и по завершению периода разведки, предположительно после 15 октября 2023 года.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» внесены изменения, исключая посредников при поставках сырой нефти на нефтеперерабатывающие заводы. Поправки вступают в силу частично с 12 января и 3 марта 2023 года. На основании поправок действуют только недропользователи в отношении добытой ими сырой нефти или юридические лица, связанные с недропользователями, из которых поступает сырая нефть и (или) газовый конденсат.

Согласно контракту на недропользование Компания обязана исполнить свои контрактные обязательства до 15 октября 2023 года. Таким образом в январе и феврале 2023 года Компания заключила ряд дополнительных договоров по испытанию и бурению скважин.