

АО «Созак Ойл энд Газ»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Созак Ойл энд Газ» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета 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 отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров *Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости)* (Кодекс СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса, и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности организаций публичного интереса в Республике Казахстан. Нами также 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 отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2025 года текущие обязательства Организации превысили ее текущие активы на 59.131.992 тысячи тенге. 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.



Shape the future
with confidence

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывной деятельности» нашего отчета, мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем отчете. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. 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 отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Обесценение разведочных и оценочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита в связи с существенностью разведочных и оценочных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также в связи с субъективностью суждений и оценок со стороны руководства, использованных при проведении анализа на предмет наличия индикаторов обесценения.

В 2025 году Организация проанализировала индикаторы обесценения разведочных и оценочных активов и заключила что индикаторы потенциального обесценения отсутствуют.

Информация о разведочных и оценочных активах раскрыта в *Примечании 5* к финансовой отчетности.

Мы проверили анализ руководства на предмет наличия индикаторов обесценения. Наши аудиторские процедуры включали среди прочего:

- анализ срока действия прав на геологоразведку контрактной территории Организации;
- анализ лицензионных соглашений и подписанных дополнительных соглашений к ним;
- анализ и рассмотрение взаимодействия руководства с соответствующими государственными органами;
- запрос руководства о намерении провести геологоразведочную и оценочную деятельности на контрактной территории и сравнения бюджета на 2026 год с рабочей программой Организации, одобренной государственными органами.

Мы проверили раскрытия в отношении в разведочных и оценочных активов в финансовой отчетности.



Shape the future
with confidence

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2025 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации за 2025 год, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Организации за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и Совета Директоров за финансовую отчетность

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

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

Совет Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда 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 отчетности.



Shape the future
with confidence

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, 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.

Мы также предоставляем Совету Директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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.



Shape the future
with confidence

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Аскар-Сеитхан
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000871 от 22 августа 2019 года

А15Е3Н4, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

30 апреля 2026 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2025 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Разведочные и оценочные активы	5	66.838.513	63.194.247
Основные средства		23.383	16.765
Внеоборотный НДС к возмещению	6	4.849.047	4.639.332
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	193.109	193.109
Итого внеоборотные активы		71.904.052	68.043.453
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	9	390.889	325.945
Оборотный НДС к возмещению	6	9.996	19.992
Займы выданные	8	53.334	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		99.993	99.993
Прочие краткосрочные нефинансовые активы		29.000	24.344
Денежные средства и их эквиваленты	10	21.404	10.897
Итого оборотные активы		604.616	481.171
Итого активы		72.508.668	68.524.624
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	11	283.780	283.780
Накопленный убыток		(4.265.740)	(5.339.630)
Итого капитал		(3.981.960)	(5.055.850)
Долгосрочные обязательства			
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	12	345.922	283.973
Долгосрочные займы	13	16.408.098	24.511.005
Итого долгосрочные обязательства		16.754.020	24.794.978
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская и прочая задолженность	14	20.323.685	21.970.146
Займы	13	39.024.182	26.405.004
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	15	388.741	410.346
Итого краткосрочные обязательства		59.736.608	48.785.496
Итого капитал и обязательства		72.508.668	68.524.624



Лю Вэй

Генеральный директор

Кошекбаева А.

Главный бухгалтер

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 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	2025 год	2024 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1.073.890	(1.621.147)
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Износ и амортизация	16	749	323
Убыток от выбытия основных средств		-	1.148
Финансовые доходы	17	(29.421)	(98.477)
Финансовые расходы	17	40.147	39.488
Курсовая разница от пересчета валют, нетто		(1.441.318)	3.110.795
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованному отпускам	16	(2.108)	332
Начисление резерва по займам выданным	8	-	(1.520.951)
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение в дебиторской задолженности и прочих краткосрочных нефинансовых активах		(60.630)	(205.595)
Изменение в краткосрочной НДС к возмещению		9.996	12.969
Изменение в прочих краткосрочных нефинансовых обязательствах		(29.418)	(86.724)
		(438.113)	(367.839)
Подоходный налог уплаченный		(544.115)	(72.632)
Проценты полученные		22.174	17.235
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(960.054)	(423.236)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение разведочных и оценочных активов		(3.488.113)	(3.359.381)
Платежи по выполнению социальных обязательств		(95.670)	-
Займы выданные		(50.000)	-
Приобретение финансовых активов		-	(99.993)
Приобретение основных средств		(7.367)	(721)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(3.641.150)	(3.460.095)
Финансовая деятельность			
Поступление по займам		4.658.013	3.869.385
Погашение займов		(49.421)	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	13	4.608.592	3.869.385
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		7.388	(13.946)
Чистая курсовая разница		3.119	3.598
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		10.897	21.245
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	10	21.404	10.897

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 полученные в размере 1.894.857 тысяч тенге (2024 год: 1.546.994 тысяч тенге).

Лю Вэй

Генеральный директор

Кошекбаева А.

Главный бухгалтер



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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года

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. С 19 марта 2024 года Компания официально зарегистрирована на АИХ.

Учредителями Компании являются:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	49,200%	50,05%
Singapore Charter Power Pte. Ltd.	17%	17%
АО «Матен Петролеум»	10%	10%
Singapore Starlights Energy Investment Pte. Ltd.	5,855%	5,855%
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	7,859%	7,009%
Luck Gain Internation Al Limited	5,45%	5,45%
Ufirst Energy Group Limited	4,636%	4,636%
	100%	100%

Конечной контролирующей стороной является Х. Линг.

Данная финансовая отчётность была утверждена Руководством Компании 30 апреля 2026 года.

Зарегистрированный адрес

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

Основная деятельность

Компания осуществляет деятельность по проведению операции в области недропользования в Туркестанской области Республики Казахстан. Компания находится на этапе разведки по месторождениям Аса, Кендирлик, Орталык, Оппак, Тамгалытар 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. 2023 году Компания осуществила переход на условия типового контракта на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложному проекту. Положения Контракта №2433 от 27 июля 2007 года изложены в новой редакции, в соответствии с Типовым контрактом на разведку и добычу углеводородов по сложным проектам. Срок действия Контракта №2433 от 27 июля 2007 года является совмещенным и состоит: (1) из периода разведки для проведения пробной эксплуатации по месторождениям Аса, Кендирлик, Орталык, Оппак, Тамгалытар, и действует до 15 октября 2026 года; (2) периода добычи по месторождению Придорожное Южное продолжительностью 25 (двадцать пять) лет.

23 февраля 2026 года Компания подписала дополнительное соглашение к Контракту №2433 от 27 июля 2007 года, в соответствии с которым был продлен период разведки по участку недр в соответствии с Приложением № 2 к Контракту, включая месторождения Аса, Кендерлик, Орталык, Оппак и Тамгалытар до 15 октября 2031 года. (Примечание 22)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)**Разведочное бурение**

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания продолжала осуществлять геологоразведочные и оценочные работы в рамках контрактов на недропользование на территории Республики Казахстан. С начала геологоразведки и по отчётную дату Компания пробурила в общей сложности 27 разведочных и оценочных скважин на месторождениях Аса, Придорожное Южное, Кендерлик, Тамгалытар, Орталык и Оппак, включая три скважины, пробуренные в 2024 году, и одну скважину, пробуренную в 2025 году. Все работы выполнялись в соответствии с контрактными обязательствами, согласно программе работ и утверждённой проектной документацией Компании.

23 февраля 2026 года Компания и Компетентный орган подписали Дополнение №21 к Контракту на недропользование. Согласно ему, Компания продлила срок действия Контракта на недропользование на период разведки по участку недр в соответствии с Приложением №2 к Контракту, включая месторождения Аса, Кендерлик, Орталык, Оппак и Тамгалытар, на 5 лет – до 15 октября 2031 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания располагает утверждёнными отчётами об оперативных запасах по месторождениям Аса, Придорожное Южное, Орталык, Кендерлик, Тамгалытар и Оппак. Компания планирует выполнять минимальные контрактные обязательства по объёму работ в последующих отчётных периодах до истечения срока действия Контракта, включая бурение трёх независимых скважин.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ**Основа подготовки**

Данная финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

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.

На отчётную дату, текущие обязательства Компании превысили её оборотные активы на 59.131.992 тысяч тенге (на 31 декабря 2024 года: на 48.304.325 тысяч тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии существенной неопределённости, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

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, а также получение займов от связанных сторон. Наличие существенной неопределённости 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности 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 отчётную 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») и публикуемые Национальным Банком Республики Казахстан, используются в качестве официальных курсов обмена валют.

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2025 года	502,57	521,37
31 декабря 2024 года	523,54	469,11

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 2025 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Отсутствие возможности обмена валют»

В поправках «Отсутствие возможности обмена валют» к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё 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) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, налоги на прибыль и прекращенная деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (продолжение)*

Стандарт содержит требования к раскрытию информации о показателях результатов деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты.

МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Компания работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на конец отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Данные поправки:

- Разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на «дату расчетов», и предусматривают возможность выбора учетной политики (при соблюдении определенных условий) для прекращения признания финансовых обязательств, урегулирование которых осуществляется с использованием электронной платежной системы, до даты расчетов;
- Содержат дополнительные указания относительно того, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам с экологическими, социальными и корпоративными характеристиками (ESG) и аналогичными особенностями;
- Уточняют, что представляют собой финансовые активы «без права регресса», а также характеристики инструментов, связанных договором;
- Вводят требования к раскрытию информации для финансовых инструментов с условными характеристиками и требования к раскрытию дополнительной информации для долевого инструмента, классифицированного как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (продолжение)

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но только тех положений, которые касаются классификации финансовых активов и раскрытия соответствующей информации. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, выпуск 11»

В июле 2024 года, в рамках планового обновления стандартов бухгалтерского учета МСФО, Совет по МСФО выпустил девять поправок с узкой сферой применения. Данные поправки содержат уточнения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение уровня согласованности следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и сопутствующего Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников». Поправки применяются только к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Данные поправки:

- Уточняют, как применять требования, касающиеся «потребления для собственных нужд», в случае договоров, входящих в сферу применения;
- Изменяют требования к определению объекта хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков в случае договоров, входящих в сферу применения данных поправок;
- Добавляют новые требования к раскрытию информации, чтобы инвесторы могли понять, какое влияние оказывают эти договоры на финансовые результаты и денежные потоки организации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Поправки, касающиеся исключения в отношении потребления электроэнергии для собственных нужд, применяются ретроспективно, в то время как поправки, касающиеся учета хеджирования, применяются перспективно к новым отношениям хеджирования, определенным после даты первоначального применения поправок. Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 7, относящиеся к раскрытию информации, должны применяться одновременно с поправками к МСФО (IFRS) 9. Если организация не пересчитывает сравнительную информацию, то раскрытие сравнительной информации не допускается.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**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:

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 промысловых 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Разведочные и оценочные активы (продолжение)***(i) Признание и последующая оценка (продолжение)*

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.

(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.

Альтернативный налог на недропользование (АНН)

В декабре 2023 года Компания осуществила переход на условия типового контракта на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложному проекту, заключённого в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании.

Согласно положениям Налогового кодекса Республики Казахстан, Компании-недропользователи, заключившие контракт на разведку и добычу или добычу углеводородов по сложным проектам, применяют режим АНН. АНН применяется взамен следующих платежей:

- Платеж по возмещению исторических затрат;
- Налог на добычу полезных ископаемых (ндпи);
- Налог на сверхприбыль.

АНН подлежит уплате с даты регистрации соответствующего контракта и рассчитывается на основе объема добычи и уровня мировой цены на нефть. В зависимости от указанных факторов ставка АНН может варьироваться от 0% до 42%.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Резервы под обязательства по ликвидации активов (продолжение)**

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.

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. Сумма затрат по демонтажу 1 скважины составляет на 31 декабря 2025 года 13.896 тысяч тенге (на 31 декабря 2024 года: 12.613 тысяч тенге).

<i>В процентном выражении</i>	2025 год	2024 год
Ставка дисконтирования	14,14%	16,06%
Ставка инфляции	12%	8,60%
Срок исполнения обязательства	2 года	2 года

По состоянию на 31 декабря 2025 года балансовая стоимость обязательства по ликвидации скважин и восстановление участка составила 345.922 тысяч тенге (на 31 декабря 2024 года: 283.973 тысяч тенге) (*Примечание 12*).

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Компания не признает 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, разрашённые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)**

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. 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, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

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 2025 и 2024 годов признаки обесценения активов по разведке и оценке отсутствовали. Следующие условия принимались во внимание руководством Компании:

- Срок действия Контракта №2433 от 27 июля 2007 года является совмещенным и состоит: (1) из периода разведки по месторождениям Аса, Кендирлик, Орталык, Оппак, Тамгалытар, и действует до 15 октября 2031; (2) периода добычи по месторождению Придорожное Южное продолжительностью 25 (двадцать пять) лет, и действует до 14 декабря 2048 года;
- 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;
- В 2025 и 2024 годах Компания выполнила работы, ожидаемые государственными органами, которые также расширили понимание о запасах углеводородов на месторождений;
- Акционеры планируют продолжить финансирование затрат по своей рабочей программы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**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;
- 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 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.

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 надежно 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 надежно 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства (продолжение)***(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.

(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**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

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

Финансовые активы Компании включают дебиторскую задолженность, денежные средства, их эквиваленты и займы выданные.

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 организацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

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.

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 уплате.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

Акционерный капитал

Прибыли и убытки от операций с акционерами или сторонами, связанными с акционерами и действующие от имени акционеров, признаются в составе 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)****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.

5. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
На 1 января 2024 года	56.235.537	732.864	56.968.401
Поступления	6.265.217	-	6.265.217
Изменения в оценках (Примечание 12)	(39.371)	-	(39.371)
На 31 декабря 2024 года	62.461.383	732.864	63.194.247
Поступления	3.540.690	95.670	3.636.360
Изменения в оценках (Примечание 12)	7.906	-	7.906
На 31 декабря 2025 года	66.009.979	828.534	66.838.513

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

В течение 2025 года Компания капитализировала товарно-материальные запасы на сумму 256.465 тысяч тенге (на 31 декабря 2024 года: 279.190 тысяч тенге). Капитализированные товарно-материальные запасы представляют собой стоимость обсадных труб, долот и прочих буровых материалов. В течение 2025 года Компания капитализировала геологические и геофизические расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, на сумму 125.150 тысяч тенге (2024 год: 89.277 тысяч тенге). В течение 2025 года Компания капитализировала затраты по займам на сумму 1.894.857 тысяч тенге (2024 год: 1.546.994 тысяч тенге). В течение 2025 года Компания пробурила 1 скважины (2024 год: Компания пробурила 3 скважин).

6. ВНЕОБОРОТНЫЙ НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
На 1 января	4.639.332	3.973.465
Поступления	219.711	690.120
Реклассификация в краткосрочную часть	(9.996)	(19.992)
Взаимозачет	-	(4.261)
На 31 декабря	4.849.047	4.639.332

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 2025 году по счетам, ограниченным в использовании, проценты начислялись по ставке 10,5% годовых (2024 год: 10,5%).

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В 2018 году Компания предоставила займы АО «North Caspian Petroleum» в сумме 1.684.231 тысяч 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 2024 году Компания, АО «North Caspian Petroleum» и «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company» подписали трехстороннее соглашение, в рамках которого займы, выданные Компанией в адрес АО "North Caspian Petroleum", были зачтены против обязательств Компании по займам перед «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited». В 2024 году Компания сторнировала ранее созданный резерв по ожидаемым кредитным убыткам, связанным с выданными займами АО " North Caspian Petroleum".

26 августа 2025 года Компания предоставила займы ТОО “Basic Oil & Gas” на общую сумму 50.00 тысяч тенге под процентную ставку 18,9% годовых со сроком погашения 26 августа 2026 года.

Движение по займу выданному за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2025 года	Проценты, начислен- ные за год (Примеча- ние 17)	Удержан- ный корпоратив- ный подходный налог	Взаимо- зачет (Примеча- ние 13)	31 декабря 2025 года
Краткосрочные займы	-	3.334	50.000	-	53.334
	-	3.334	50.000	-	53.334

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2024 года	Проценты, начислен- ные за год (Примеча- ние 17)	Начисление резерва ОКУ (Примеча- ние 16)	Удержан- ный корпоратив- ный подходный налог	Взаимо- зачет (Примеча- ние 13)	31 декабря 2024 года
Краткосрочные займы	-	78.201	1.520.951	(86.036)	(1.513.116)	-
	-	78.201	1.520.951	(86.036)	(1.513.116)	-

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Дебиторская задолженность	390.889	325.945
	390.889	325.945

В 2025 году Компания оказала услуги по хранению имущества на собственных складах для ТОО Loong Sapphire International Operation Group и ТОО «Нефтяная технологическая и инжиниринговая компания «Цинлун». Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 составила 14.944 тысяч тенге и 375.945 тысяч тенге, соответственно (31 декабря 2024 год: для ТОО Loong Sapphire International Operation Group и ТОО «Нефтяная технологическая и инжиниринговая компания «Цинлун»). Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 составила 136.592 тысяч тенге и 189.353 тысяч тенге).

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Банковские счета в тенге	497	9.065
Банковские счета в долларах США	20.907	1.832
Итого	21.404	10.897

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» и «Fitch»	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АО «Банк ЦентрКредит»	ВВ/Позитивный	21.404	10.897
Итого		21.404	10.897

11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов акционерный капитал Компании составлял 283.780 тысяч тенге. 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 акционерный капитал и накопленный убыток Акционерного общества.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ**

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
На 1 января	283.973	245.827
Дополнительный резерв за год	13.896	38.029
Изменения в оценках (Примечание 5)	7.906	(39.371)
Амортизация дисконта (Примечание 17)	40.147	39.488
На 31 декабря	345.922	283.973

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.

13. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Процентная ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Краткосрочные займы					
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	0%	тенге	По требованию	20.738.492	20.738.492
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited	8%	доллар США	31 декабря 2026 года	14.638.712	-
Sino-Science Netherlands Petroleum Group B.V.	8%	Доллар США	31 декабря 2026 года	3.646.978	-
АО «Кожан»	15%	Тенге	По требованию	-	5.073.993
Sino-Science-Netherlands Energy Group B.V.	0%	Тенге	По требованию	-	570.663
Финансовая помощь от сотрудников	0%	Тенге	По требованию	-	21.856
Итого краткосрочные займы				39.024.182	26.405.004
Долгосрочные займы					
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited	8%	доллар США	31 декабря 2027 года	10.606.812	6.413.176
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	8%	доллар США	15 июля 2031 года	5.801.286	-
Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited	8%	доллар США	31 декабря 2026 года	-	14.499.718
Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.	8%	доллар США	31 декабря 2026 года	-	3.598.111
Итого долгосрочные займы				16.408.098	24.511.005
Итого займы				55.432.280	50.916.009

Движение по займам за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 годов, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2025 года	Займы, полученные/выплаченные	Проценты, начисленные за год	Изменение в реклассификации	Изменение валютных курсов	Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	31 декабря 2025 года
Краткосрочные займы	26.405.004	522.579	212.078	12.451.641	(18.141)	(548.979)	39.024.182
Долгосрочные займы	24.511.005	4.086.013	1.682.779	(12.451.641)	(1.420.058)	-	16.408.098
	50.916.009	4.608.592	1.894.857	-	(1.438.199)	(548.979)	55.432.280

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ЗАЙМЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2024 года	Займы, полученные	Проценты, начислен- ные за год	Изменение в рекласси- фикации	Изменение валютных курсов	31 декабря 2024 года
Краткосрочные займы	27.699.235	3.869.385	591.510	(6.413.176)	658.050	26.405.004
Долгосрочные займы	16.199.492	(1.513.116)	955.484	6.413.176	2.455.969	24.511.005
	43.898.727	2.356.269	1.546.994	-	3.114.019	50.916.009

«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 71.400.120 тысяч тенге на 31 декабря 2025 года) и 6.645 тысяч долларов США (эквивалент 3.339.578 тысяч тенге на 31 декабря 2025 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 42.718.450 тысяч тенге на 31 декабря 2025 года). Первоначальный срок погашения займа был 31 декабря 2017 года, который был продлен 10 ноября 2017 года сроком до 31 декабря 2027 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 9.548.830 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2025 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 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 (*Примечание 11*).

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма займа составляет 20.738.492 тысяч тенге (2024 год: 20.738.492 тысяч 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 2.412.336 тысяч тенге на 31 декабря 2025 года) (2024 год: эквивалент 2.512.992 тысяч тенге), со сроком погашения до 31 декабря 2026 года.

В течение 2023 года Компания заключила дополнительное соглашение в результате которого, срок погашения был продлен до 31 декабря 2026 года. В течение 2025 и 2024 годов, Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 199.938 тысяч тенге и 318.002 тысяч тенге, соответственно.

Согласно договору займа с компанией «Sino-Science Netherlands Petroleum B.V.», у Компании имеются нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, у Компании нет невыполненных ковенантов.

15 июля 2025 года был заключен договор перевода долга по передаче права требования основного долга по займу от компании Sino Science Netherlands Energy Group B.V. к компании Sino Science Netherlands Petroleum B.V. в размере 11.129 тысяч долларов США (эквивалент 5.593.102 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2025 года) с фиксированной процентной ставкой 8% и сроком погашения до 15 июля 2031 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ЗАЙМЫ (продолжение)****«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 25.128.500 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2025 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2027 года. Займы выражены в долларах США.

В 2018 году Компания дополнительно получила 463 тысяч долларов США (эквивалент 232.690 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2025 года).

31 декабря 2018 года было заключено дополнительное соглашение к договору займа от 18 декабря 2015 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 Energy Group 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 Energy Group B.V.» не начисляется с 31 декабря 2018 года;
- Изменение валюты договора займа с долларов США на национальную валюту Республики Казахстан – тенге;
- Срок погашения займа изменен до востребования;
- Накопленные проценты подлежат выплате по требованию заимодавца.

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

15 июля 2025 года было заключено дополнительное соглашение к договору займа от 18 декабря 2015 года. Были внесены следующие изменения:

- Начисленное и не выплаченное вознаграждение по займу в размере 570.663 тысяч тенге было капитализировано и добавлено к основной сумме займа;
- Корпоративный подоходный налог по ставке 15% в размере 85.600 тысяч тенге был признан в связи с такой капитализацией;
- Изменена валюта договора займа с национальной валюты Республики Казахстан – тенге – на доллары США, при этом общая сумма составила 922 тысяч долларов США.

15 июля 2025 года был заключен договор перевода долга по передаче права требования основной суммы займа от АО «Кожан» компании Sino Science Netherlands Energy Group B.V. в размере 5.367.125 тысяч тенге, который в соответствии с соглашением был деноминирован в долларах США и составил 10.206 тысяч долларов США (эквивалент 5.129.229 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2025 года) с фиксированной процентной ставкой 8% и сроком погашения до 15 июля 2031 года.

15 июля 2025 года был также заключен договор перевода долга по передаче права требования основной суммы займа от Sino Science Netherlands Energy Group B.V. компании Sino Science Netherlands Petroleum B.V. в размере 11.129 тысяч долларов США (эквивалент 5.593.102 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2025 года) с фиксированной процентной ставкой 8% и сроком погашения до 15 июля 2031 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток по займу отсутствовал (2024 год: 570.663 тысяч тенге); справедливая стоимость займа приблизительно равна его балансовой стоимости.

В соответствии с договором займа с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. у Компании предусмотрены нефинансовые ковенанты. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Компании отсутствуют неисполненные ковенанты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**13. ЗАЙМЫ (продолжение)****«Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited»**

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 9.548.830 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2025 года) (2024 год: эквивалент 9.947.260 тысяч тенге). В 2024 году Компания заключила дополнительное соглашение в результате которого, срок погашения был продлён до 31 декабря 2026 года. В 2024 году Компания, АО «North Caspian Petroleum» и «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited» подписали трехстороннее соглашение, в рамках которого займы, выданные Компанией в адрес АО "North Caspian Petroleum ", были зачтены против обязательств Компании по займам перед «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited». В течение 2025 и 2024 годов, Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 662.386 тысяч тенге и 1.301.100 тысяч тенге, соответственно.

10 января 2020 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited», в целях получения заемных средств в размере 2.000 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 2.000 тысяч долларов США (эквивалент на 31 декабря 2025 года 1.005.140 тысяч тенге) (2024 год: эквивалент 1.047.080 тысяч тенге) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2023 года. В 2023 году Компания заключила дополнительное соглашение, в результате которого срок погашения займа был продлен до 31 декабря 2026 года. В течение 2025 и 2024 годов Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 83.307 тысяч тенге и 121.370 тысяч тенге, соответственно.

17 июня 2021 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited», в целях получения заемных средств в размере 700 тысяч долларов США. По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 641 тысяч долларов США (эквивалент на 31 декабря 2025 года 322.147 тысяч тенге) (2024 год: эквивалент 335.589 тысяч тенге) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2024 года. В течение 2025 и 2024 годов Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 26.691 тысяч тенге и 35.639 тысяч тенге, соответственно.

31 августа 2021 года Компания заключила договор займа с компанией «Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Limited», в целях получения заемных средств в размере 3.000 тысяч долларов США.

В 2024 году, Компания получила в рамках договора займа заемные средства в размере 291 тысяч долларов США (эквивалент 1.484.759 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2024 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2027 года. Займы выражены в долларах США.

В течение 2025 и 2024 годов Компания начислила, но не выплатила вознаграждения на сумму 118.150 тысяч тенге и 135.919 тысяч тенге, соответственно. 10 апреля 2023 года Компания заключила договор займа с Hong Kong Sino-Science International Oil & Gas Investment Group Company Investment Group Company Limited для целей финансирования операций в сумме 22.000 тысяч долларов США (эквивалент 11.056.540 тысяч тенге по курсу тенге на 31 декабря 2025 года) с фиксированной процентной ставкой в размере 8% и сроком погашения до 31 декабря 2027 года.

В 2025 году Компания получила заемные средства в рамках договора займа в размере 7.859 тысяч долларов США (эквивалент 3.949.698 тысяч тенге по курсу тенге по состоянию на 31 декабря 2025 года). В течение 2025 и 2024 годов Компания начислила, но не выплатила проценты в размере 373.187 тысяч тенге и 133.563 тысяч тенге соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая кредиторская задолженность от третьих сторон	20.323.685	21.970.146
	20.323.685	21.970.146

Торговая и прочая кредиторская задолженность, в основном, представляют собой услуги по бурению, которые должны быть оплачены в течение последующих 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов кредиторская задолженность была выражена в тенге.

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Резерв на штрафы и пени	203.280	223.286
Контрактное обеспечение, оплаченные поставщиками	154.890	155.486
Резерв по неиспользованным отпускам	11.256	13.364
Прочее	19.315	18.210
Итого	388.741	410.346

На 31 декабря 2025 и 2024 годов резерв на штрафы и пени в основном представляет собой резерв по невыполнению контрактных обязательств перед Anton Oilfield International Company Limited Branch на сумму 203.280 тысяч тенге. На 31 декабря 2025 и 2024 годов 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.

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Консультационные расходы	323.373	17.854
Заработная плата и соответствующие налоги	97.433	105.614
Расходы по аренде	36.763	36.763
Услуги банков	124	222
Транспортные расходы	20.280	18.033
Командировочные расходы	8.730	34.030
Налоговые платежи и сборы	5.303	4.413
Расходы по проживанию сотрудников	3.681	3.095
Услуги связи	2.380	2.053
Износ и амортизация	749	323
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(2.108)	332
(Восстановление)/начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Примечание 8)	-	(1.520.951)
Прочее	41.282	212.675
Итого	537.990	(1.085.544)

Компания проводит ежегодный аудит. Аудит 2025 года проводился компанией ТОО «Эрнст энд Янг», Компания оплатила услуги аудита в рамках договора на аудиторские услуги в сумме 30.411 тысяч тенге без учета НДС. (2024 год: 26.159 тысяч тенге, без учета НДС, неаудиторские услуги не предоставлялись).

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Процентный доход по займам выданным (Примечание 8)	3.334	78.201
Процентный доход по денежным средствам, ограниченным в использовании	26.087	20.276
Финансовые доходы	29.421	98.477

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Амортизация дисконта по резерву по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 12)	(40.147)	(39.488)
Финансовые расходы	(40.147)	(39.488)

18. 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 2025 и 2024 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	84.019
Расходы по отложенные подоходному налогу	-	-
Расходы по подоходному налогу	-	84.019

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 2025 и 2024 годов, приведена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2025 год	2024 год
Доход/убыток до налогообложения	1.073.890	(1.621.147)
Нормативная ставка налога	20%	20%
Теоретическая экономия по подоходному налогу по нормативной ставке налога	214.778	(324.229)
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	(173.987)	218.030
Курсовые разницы, не подлежащие вычету	(65.822)	166.724
Прочие разницы	25.031	23.494
	-	84.019

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 2025 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 2025 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	31 декабря 2024 года	Приходится на отчёт о совокупном доходе	1 января 2024 года
Активы по отложенному налогу					
Разведочные и оценочные активы	4.502.958	(185.954)	4.688.912	514.523	4.174.389
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	69.184	12.389	56.795	7.630	49.165
Резерв по неиспользованным отпускам	2.251	(422)	2.673	67	2.606
Займы выданные	-	-	-	(304.190)	304.190
Активы по отложенному налогу	5.902.820	(173.987)	6.076.807	218.030	5.858.777
Резервы по активу по отложенному налогу	(5.902.820)	173.987	(6.076.807)	(218.030)	(5.858.777)
Активы по отложенному налогу, нетто	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. 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:

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

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 2025 года	31 декабря 2024 года
Финансовые активы		
Денежные средства, ограниченные в использовании <i>(Примечание 7)</i>	193.109	193.109
Прочие краткосрочные финансовые активы	99.993	99.993
Займы выданные <i>(Примечание 8)</i>	53.334	–
Денежные средства и их эквиваленты <i>(Примечание 10)</i>	21.404	10.897
Итого	367.840	303.999
Финансовые обязательства		
Займы <i>(Примечание 13)</i>	55.432.280	50.916.009
Кредиторская и прочая задолженность <i>(Примечание 14)</i>	20.323.685	21.970.146
Итого	75.755.965	72.886.155

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость всех финансовых активов и обязательств оценивается как приблизительно равная их справедливой стоимости на 31 декабря 2025 и 2024 годов.

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 2025 год	Справедли- вая стоимость 2025 год	Балансовая стоимость 2024 год	Справедливая стоимость 2024 год
Активы				
Денежные средства, ограниченные в использовании	193.109	193.109	193.109	193.109
Прочие краткосрочные финансовые активы	99.993	99.993	99.993	99.993
Займы выданные	53.334	53.334	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	21.404	21.404	10.897	10.897
Итого	367.840	367.840	303.999	303.999
Обязательства				
Займы	55.432.280	55.432.280	50.916.009	50.916.009
Кредиторская и прочая задолженность	20.323.685	20.323.685	21.970.146	21.970.146
Итого	75.755.965	75.755.965	72.886.155	72.886.155
Чистая позиция	(75.388.125)	(75.388.125)	(72.582.156)	(72.582.156)

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, выданных займов, прочих краткосрочных финансовых активов, а также кредиторской и прочей задолженности приблизительно соответствует их справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов. Займы отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

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 10*). 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 2025 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	21.404	10.897
Итого	21.404	10.897
Обязательства		
Займы (Примечание 13)	16.408.098	24.511.005
Итого	16.408.098	24.511.005
Чистая позиция	(16.386.694)	(24.500.108)

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 15,88% и (6,68%) повышению или уменьшению обменного курса доллара США к тенге в 2025 году (за 2024 год: 9,09% и (7,34%)). 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 2025 года		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	
	тенге / доллар США	тенге / доллар США	тенге / доллар США	тенге / доллар США
	+15,88%	-6,68%	+9,09%	-7,34%
Эффект на чистый (убыток)/прибыль	(2.602.758)	1.094.990	(2.205.010)	1.798.308

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 2025 года руководство Компании считает, что Компания имеет достаточное количество страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****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 2025 года				
Займы	20.738.492	18.285.690	16.408.098	55.432.280
Кредиторская и прочая задолженность	20.323.685	–	–	20.323.685
Итого	41.062.177	18.285.690	16.408.098	75.755.965
На 31 декабря 2024 года				
Займы	26.405.004	–	24.511.005	50.916.009
Кредиторская и прочая задолженность	21.970.146	–	–	21.970.146
Итого	48.375.150	–	24.511.005	72.886.155

20. 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 2025 года и 2024 года, представлен далее.

На 31 декабря 2025 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	53.334	–
Займы полученные	13	55.432.280	–

На 31 декабря 2024 года остатки по счетам расчётов со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Займы полученные	13	50.916.009	–

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2025 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к получению	8	3.334	–
Начисленные проценты к выплате	13	1.894.857	–

Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Компании под общим контролем	Материнская компания
Начисленные проценты к получению	8	78.201	–
Начисленные проценты к выплате	13	1.546.994	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. СДЕЛКИ И САЛЬДО ПО СДЕЛКАМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**Вознаграждение основного руководящего состава**

Заработная плата и соответствующие налоги основного руководящего состава в 2025 и 2024 годах составила 46.148 тысяч тенге и 48.617 тысяч тенге, соответственно. На 31 декабря 2025 года основной руководящий состав включает два директора (на 31 декабря 2024 года: два директора).

21. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство и нормативные акты Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и различным трактовкам. Случаи расхождений во мнениях между местными, региональными и национальными налоговыми органами не являются редкостью, в том числе в части признания доходов и расходов и других статей в консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Действующий режим штрафных санкций и начисления пени по выявленным и заявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан является строгим. Штрафы включают пени, которые, как правило, составляют до 80 % от дополнительно начисленной суммы налогов, а также проценты, начисляемые по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может значительно превышать сумму налогов, подлежащих дополнительному начислению. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

В связи с неопределенностями, присущими налоговой системе Республики Казахстан, окончательная сумма налогов, штрафов и пеней, при их наличии, может превышать суммы, отраженные в расходах на отчетную дату и начисленные по состоянию на 31 декабря 2025 года. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2025 года применяемая Компанией интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной и что существует высокая вероятность подтверждения налоговых позиций Компании.

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. 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 отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Компания выполнила свои обязательства по бурению 1 (одной) скважины по состоянию на 31 декабря 2025 года (2024 год: 3 (три) скважины).

Обязательства по социальным проектам

После начала добычи недропользователь обязан ежегодно:

- Осуществлять финансирование обучения казахстанских кадров в размере одного процента от затрат на добычу, понесенных недропользователем в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года;
- Осуществлять финансирование социально-экономического развития региона и развития его инфраструктуры в размере одного процента от инвестиций по контракту на недропользование в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года;
- Осуществлять финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере одного процента от затрат на добычу, понесенных недропользователем в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года.

Рабочая программа

В соответствии с условиями Контракта на недропользование Компания обязана выполнять программу минимального объёма работ по разведке. Рабочая программа по разведке включена в годовой бюджет, утверждаемый Компанией. Сумма утвержденной рабочей программы по разведочной деятельности Компании на 2024-2025 годы составляет 1.860.960 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания выполнила обязательства по рабочей программе на сумму 2.503.479 тысяч тенге.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

23 февраля 2026 года Компания подписала дополнительное соглашение к Контракту №2433 от 27 июля 2007 года, в соответствии с которым был продлен период разведки по участку недр в соответствии с Приложением № 2 к Контракту, включая месторождения Аса, Кендирлик, Орталык, Опак и Тамгалытар до 15 октября 2031 года.