

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Алматы 2025

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
и основные положения учетной политики**

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	6
3. Основные средства	8
4. Разведочные и оценочные активы	9
5. НДС к возмещению	9
6. Капитал	9
7. Провизии	10
8. Займы	10
9. Торговая и прочая кредиторская задолженность	11
10. Общеадминистративные расходы	12
11. Убытки от обесценения	12
12. Финансовые расходы, нетто	12
13. Подоходный налог	12
14. Цели и политика управления финансовыми рисками	13
15. Условные и потенциальные обязательства	16
16. Операции со связанными сторонами	18
17. Основные положения учетной политики	18
18. События после отчетного периода	24

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн» и его дочернего предприятия (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Важное обстоятельство – непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к консолидированной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа понесла убыток в размере 10,454,871 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 935,181 тыс. тенге. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, указанными в примечании 2(б), указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

Провизии по контракту на недропользование

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке Группой провизий по контракту на недропользование. Ключевые допущения, указанные в примечании 7 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких провизий, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки провизий по контракту на недропользование с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности допущений, используемых руководством при оценке провизий по контракту на недропользование. Среди таких допущений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и суммы платежей.
- Мы рассмотрели чувствительность провизий к разумно возможным изменениям ключевых исходных допущений.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся провизий по контракту на недропользование.

Справедливая стоимость займов, полученных по ставке ниже рыночной

Риск Как описано в примечании 2(з) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует неопределенность в оценке в отношении определения справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок. Допущения, указанные в примечании 8 к финансовой отчетности, основаны на оценке руководства рыночной стоимости займов, и эта оценка, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы изучили договоры займов, процентные ставки и прогнозы руководства относительно погашения займов, полученных Группой.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности ставок дисконтирования, используемых руководством при оценке справедливой стоимости займов.
- Мы рассмотрели информацию из открытых источников, включая банковские ставки заимствования, публикуемые Национальным Банком Республики Казахстан.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся займов.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2024 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2024 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет. Ответственность за прочую информацию несет руководство Группы. Годовой отчет Группы за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в консолидированной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление Группой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за корпоративное управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
29 августа 2025 года



Асхат Лепесов
Партнер по аудиту



Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2024 года

тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	2024	2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	655,352	747,849
Нематериальные активы		5,706	5,706
Разведочные и оценочные активы	4	29,124,097	28,640,523
НДС к возмещению	5	1,453,698	1,437,599
Отложенный налоговый актив	13(б)	624,802	706,592
Денежные средства, ограниченные в использовании		132,839	132,839
		31,996,494	31,671,108
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		106,281	56,264
Авансы выданные и прочие текущие активы		17,084	9,690
Предоплата по подоходному налогу		2,839	2,826
Торговая дебиторская задолженность		17,109	96,849
Денежные средства		32,638	25,478
		175,951	191,107
ВСЕГО АКТИВЫ		32,172,445	31,862,215
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	6(а)	23,387,466	23,387,466
Непокрытый убыток		(44,733,670)	(35,264,618)
		(21,346,204)	(11,877,152)
Долгосрочные обязательства			
Провизии	7	7,234,049	5,021,362
Займы	8	45,173,468	37,887,368
		52,407,517	42,908,730
Текущие обязательства			
Провизии	7	256,780	45,456
Прочие обязательства		38,617	42,129
Займы	8	36,703	32,245
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	779,032	710,807
		1,111,132	830,637
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		53,518,649	43,739,367
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		32,172,445	31,862,215
Балансовая стоимость акции, тенге	6(б)	(993)	(550)

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 29 августа 2025 года и подписана от его имени:

Айну́р Кенчи́мова
Генеральный директор
АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»



Викто́рия Кошка́рова
Главный бухгалтер
АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2024	2023
Общеадминистративные расходы	10	(487,213)	(821,932)
Прочие операционные (расходы) доходы, нетто		(554)	829
Убытки от обесценения	11	(1,077,132)	(26,138)
Операционный убыток		(1,564,899)	(847,241)
Финансовые расходы, нетто	12	(3,332,116)	(4,688,549)
(Убыток) доход от курсовой разницы		(5,722,521)	563,665
Убыток до налогообложения		(10,619,536)	(4,972,125)
Экономия по подоходному налогу	13(a)	164,665	707,429
Чистый убыток за год		(10,454,871)	(4,264,696)
Прочий совокупный доход		—	—
Общий совокупный убыток за год		(10,454,871)	(4,264,696)
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	6(в)	(447)	(182)

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	Прим.	2024	2023
Убыток до налогообложения		(10,619,536)	(4,972,125)
Корректировки:			
Финансовые расходы, нетто	12	3,332,116	4,688,549
Износ и амортизация	10	9,855	10,459
Убытки от обесценения	11	1,077,132	26,138
Убыток от выбытия основных средств		368	8
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		5,722,710	(558,614)

Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала

Увеличение НДС к возмещению		(477,355)	(805,585)
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов		(16,099)	(2,524)
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(50,017)	9,359
Уменьшение торговой дебиторской задолженности		(7,394)	(1,755)
Уменьшение прочих обязательств		47	79,954
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(3,512)	(13,689)
		68,225	(18,386)
Денежные средства от операционной деятельности до получения процентов и уплаты подоходного налога		(486,105)	(752,626)
Проценты полученные		75	222
Подоходный налог уплаченный		(13)	–

Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности

(486,043) (752,404)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств	3	(5,959)	(969)
Инвестиции в разведочные и оценочные активы	4	(760,294)	(534,042)
Поступления от продажи тестовой нефти	4	400,903	133,990

Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности

(365,350) (401,021)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступления по займам	8	1,134,250	1,129,751
Погашение займов	8	(276,300)	–

Чистые денежные средства от финансовой деятельности

857,950 1,129,751

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		6,557	(23,674)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		603	(775)
Денежные средства на начало года		25,478	49,927
Денежные средства на конец года		32,638	25,478

Неденежные операции

тыс. тенге

	Прим.	2024	2023
Капитализация износа в состав разведочных и оценочных активов	3	88,233	83,531
Пересчет провизий по контрактным обязательствам в счет разведочных и оценочных активов	4,7	1,033,389	(841,322)
Признание дисконта по займам	8	1,232,274	6,710,657

АО «Аскер Мунай Эксплорэйшн»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2023		23,387,466	(36,368,448)	(12,980,982)
Чистый убыток за год		—	(4,264,696)	(4,264,696)
Общий совокупный убыток		—	(4,264,696)	(4,264,696)
Дисконтирование займов полученных от связанных сторон, за вычетом подоходного налога	8,13(б)	—	5,368,526	5,368,526
На 31 декабря 2023		23,387,466	(35,264,618)	(11,877,152)
Чистый убыток за год		—	(10,454,871)	(10,454,871)
Общий совокупный убыток		—	(10,454,871)	(10,454,871)
Дисконтирование займов полученных от связанных сторон, за вычетом подоходного налога	8,13(б)	—	985,819	985,819
На 31 декабря 2024		23,387,466	(44,733,670)	(21,346,204)

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

Акционерное общество «Аскер Мунай Эксплорэйшн» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан.

100% акций Компании принадлежат Petroleum Partners B.V. (далее – «материнская компания») (Нидерланды). Конечной контролирующей стороной является открытый инвестиционный фонд FALCON NR&I FUND SICAV PLC (Мальта).

Компания была основана в результате реструктуризации материнской компании для осуществления холдинговой деятельности в Республике Казахстан. С этой целью материнская компания передала Компании 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Аскер Мунай» (далее вместе – «Группа»), предприятия осуществляющего разведку и добычу углеводородного сырья на площади блоков Каратобе-Бурбайтал и Кобяковская в Атырауской области, Казахстан.

Группа осуществляет деятельность по недропользованию на основании Контракта на разведку и добычу углеводородов № 1280 от 13 декабря 2003 года (далее – «Контракт») одновременно на двух месторождениях:

- Месторождение Бурбайтал надсолевое площадью 92.9 квадратных километра до глубины 1.9 километров (надсолевые отложения);
- Участок недр нетрадиционных источников углеводородного сырья Бурбайтал подсолевое площадью 758.6 квадратных километров на глубине 5.0-6.7 километров (подсолевые отложения).

В марте 2023 года Группа завершила этап разведки, утвердила и поставила на баланс запасы нефти и газа в Государственной комиссии запасов полезных ископаемых Республики Казахстан (далее – «ГКЗ РК»). В июне 2023 года Контракт был продлен и получено разрешение на закрепление участка добычи и подготовительного периода сроком на 3 года до 2026 года на основании протокола ГКЗ РК. В марте 2024 года заседание Центральной комиссии по разведке и разработке Республики Казахстан согласовало «Проект разработки месторождения Бурбайтал надсолевое» по рекомендуемому варианту разработки с утверждением технологических показателей. Также Группа получила разрешение на добычу нефти в надсолевом месторождении Бурбайтал во время подготовительного периода. С целью повышения нефтеотдачи вскрытие пилотных скважин планируется производить методом бурения радиальных каналов, который, в случае подтверждения проектных дебитов, будет являться основным методом вскрытия пластов и интенсификации добычи нефти. При этом, на данном месторождении пробная эксплуатация газовых залежей еще не проводилась в связи с отсутствием соответствующей инфраструктуры. Кроме того, в июне 2024 года был согласован «Проект разработки участка недр нетрадиционных источников углеводородов Бурбайтал» (подсолевые отложения) по рекомендуемому варианту разработки с утверждением технологических показателей, который позволяет проведение промышленной добычи природного газа в трехлетний подготовительный период. В течение подготовительного периода Группа вправе осуществлять разработку, утверждение и проведение экспертиз проектов разработки месторождения, обустройство месторождений, добычу углеводородов на уровне, не превышающем проектные среднесуточные объемы добычи при пробной эксплуатации такого месторождения, бурение, расконсервацию скважин, опробование и испытание объектов на основе утвержденного проекта разработки месторождения. На данный момент ведутся работы по внесению изменений в проекты разработок и подписанию дополнения о закреплении периода добычи. В связи с вышеизложенным Группа продолжает учитывать нефтегазовые активы в составе разведочных и оценочных активов в соответствии с требованиями МСФО 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых», так как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых не может быть продемонстрирована.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, г. Алматы, по адресу: площадь Республики, дом 15, 5 этаж.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Группе работали 82 человека (2023: 69 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в налоговой и правовой сферах, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценок руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа понесла убыток в размере 10,454,871 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 935,181 тыс. тенге. Группа не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки собственников. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Группы продолжать свою деятельность.

Как указано в примечании 1(а), Группа находится на подготовительном периоде. Успешное начало коммерческой добычи и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от ряда будущих событий, включая поддержание достаточного уровня финансирования для завершения тестирования технологии добычи нефти, бурения дополнительных скважин по добыче нефти и газа и строительства необходимой инфраструктуры, достижение целевого уровня добычи и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат и погашения обязательств Группы.

После получения заверения от собственников о продолжении финансирования Группы до достижения точки безубыточности, проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив добычи и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся на эту дату.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий, а также валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2024 года:

- Поправки к МСБУ 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами»;
- Поправки к МСФО 16 – «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»;
- Поправки к МСБУ 7 и МСФО 7 – «Раскрытие информации: соглашения о финансировании с поставщиками».

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(ж) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. В настоящее время Группа проводит оценку возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность нового МСФО 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», вступающего в силу с 1 января 2027 года. В части остальных стандартов и разъяснений Группа не ожидает, что они окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Группы.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок и потребовать корректировки балансовой стоимости затронутых активов или обязательств в будущих периодах.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 3 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы и возмещаемой стоимости активов.
- Примечание 4 – Разведочные и оценочные активы. Оценка запасов нефти и газа, используемая для отражения разведочных и оценочных активов, связана с полнотой имеющейся в наличии достоверной геологической и технической информации и интерпретации этих данных.
- Примечание 5 – НДС к возмещению. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов.
- Примечание 7 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковых ставок дисконтирования.
- Примечание 8 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам.
- Примечание 13 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц.
- Примечание 14 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования.
- Примечание 15 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(и) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Группы для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Группы. Для целей управления Группа рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

(к) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так, в данной консолидированной финансовой отчетности в сравнительные данные были внесены следующие изменения:

- предоплата по подоходному налогу была выделена в отдельную строку из состава авансов выданных и прочих текущих активов;
- дополнительный оплаченный капитал был реклассифицирован в состав непокрытого убытка;
- прочие обязательства были выделены из состава провизий.

3. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023	965,455	103,787	108,544	39,853	1,217,639
Поступление	—	299	—	670	969
Выбытие	—	(49)	—	(78)	(127)
На 31 декабря 2023	965,455	104,037	108,544	40,445	1,218,481
Поступление	1,607	2,430	—	1,922	5,959
Внутреннее перемещение	3,995	(3,995)	—	—	—
Выбытие	—	(755)	—	(271)	(1,026)
На 31 декабря 2024	971,057	101,717	108,544	42,096	1,223,414
Износ					
На 1 января 2023	247,750	41,740	61,673	25,598	376,761
Начисление износа	66,921	14,607	10,175	2,287	93,990
Выбытие	—	(49)	—	(70)	(119)
На 31 декабря 2023	314,671	56,298	71,848	27,815	470,632
Начисление износа	71,930	14,084	9,745	2,329	98,088
Выбытие	—	(493)	—	(165)	(658)
На 31 декабря 2024	386,601	69,889	81,593	29,979	568,062
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023	650,784	47,739	36,696	12,630	747,849
На 31 декабря 2024	584,456	31,828	26,951	12,117	655,352

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2024 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 238,981 тыс. тенге (2023: 218,821 тыс. тенге).

Распределение амортизационных отчислений

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов в размере 9,855 тыс. тенге (2023: 10,459 тыс. тенге) были отнесены на общеадминистративные расходы, а оставшаяся часть в размере 88,233 тыс. тенге (2023: 83,531 тыс. тенге) была капитализирована в состав разведочных и оценочных активов.

4. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге	Затраты на лицензию	Буровые работы	Итого
На 1 января 2023	1,810,261	27,188,001	28,998,262
Поступление	—	617,573	617,573
Изменения в оценочных обязательствах	(841,322)	—	(841,322)
Капитализированный доход	—	(133,990)	(133,990)
На 31 декабря 2023	968,939	27,671,584	28,640,523
Поступление	—	848,527	848,527
Изменения в оценочных обязательствах	899,847	133,542	1,033,389
Капитализированный доход	—	(400,903)	(400,903)
Обесценение	—	(997,439)	(997,439)
На 31 декабря 2024	1,868,786	27,255,311	29,124,097

5. НДС к возмещению

Статья представляет собой налог на добавленную стоимость, возникший в основном в результате приобретения долгосрочных активов. Группа планирует получить возмещение данного НДС за счет будущего экспорта товаров или зачета НДС по продажам при реализации на внутреннем рынке.

6. Капитал

(а) Акционерный капитал

Объявленный акционерный капитал Компании составляет 100,000 тыс. простых акций номинальной стоимостью 1 тыс. тенге каждая, из которых 23,387,466 акций были приобретены материнской компанией по номинальной стоимости.

Дивиденды

В 2024 и 2023 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

(б) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием листинговых правил Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2024	2023
Активы	32,172,445	31,862,215
Затраты на лицензию (в составе разведочных и оценочных активов)	(1,868,786)	(968,939)
Нематериальные активы	(5,706)	(5,706)
Обязательства	(53,518,649)	(43,739,367)
Чистые активы	(23,220,696)	(12,851,797)
Количество простых акций, штук	23,387,466	23,387,466
Балансовая стоимость акции, тенге	(993)	(550)

(в) Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

	2024	2023
Чистый убыток за год, тыс. тенге	(10,454,871)	(4,264,696)
Количество простых акций, штук	23,387,466	23,387,466
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге	(447)	(182)

7. Провизии

тыс. тенге	Исторические затраты	Платежи на развитие социальной сферы	Восстановление месторождений	Итого
На 1 января 2023	5,384,368	257,544	57,043	5,698,955
Изменения в оценочных обязательствах	(795,305)	(45,080)	(937)	(841,322)
Амортизация дисконта	284,337	19,737	4,368	308,442
Курсовая разница	(95,197)	(4,060)	–	(99,257)
На 31 декабря 2023	4,778,203	228,141	60,474	5,066,818
Изменения в оценочных обязательствах	820,918	78,929	133,542	1,033,389
Амортизация дисконта	277,799	23,111	19,044	319,954
Курсовая разница	1,085,720	(15,052)	–	1,070,668
На 31 декабря 2024	6,962,640	315,129	213,060	7,490,829
Долгосрочные	4,778,203	182,685	60,474	5,021,362
Текущие	–	45,456	–	45,456
На 31 декабря 2023	4,778,203	228,141	60,474	5,066,818
Долгосрочные	6,732,037	288,952	213,060	7,234,049
Текущие	230,603	26,177	–	256,780
На 31 декабря 2024	6,962,640	315,129	213,060	7,490,829

Изменения в оценках капитализировались в состав разведочных и оценочных активов.

Исторические затраты

В соответствии с Контрактом Группа приняла на себя обязательства перед компетентным органом правительства Казахстана по возмещению затрат геологической информации государства в размере 17,566 тыс. долларов США. Выплаты будут осуществляться ежеквартально в течение десяти лет, после начала коммерческой добычи.

Резерв по возмещению исторических затрат представляет собой дисконтированную стоимость ожидаемых будущих платежей. При подготовке расчетов Группа применила следующие допущения: безрисковая ставка дисконтирования – 5.2% (2023: 5.6%), начало выплат – ноябрь 2025 (2023: июнь 2026).

Платежи на развитие социальной сферы

В соответствии с Контрактом у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион на развитие социальной сферы, в котором Группа ведет свою деятельность. Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования 6.1% (2023: 9.8%).

Провизии на восстановление месторождений

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующем порядок восстановления месторождений. Провизии представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов ликвидации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием следующих допущений: безрисковая ставка дисконтирования в диапазоне 9.8%-9.9% (2023: 9.7%), долгосрочная ставка инфляции – 4.8%-8.6% (2023: 5.6%-8.4%), срок ликвидации – 2052 и 2069 год (2023: 2045 год).

8. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	2024	2023
Материнская компания	2026	3.7%	Доллар США	33,966,318	28,440,253
Связанная сторона	2026	2.0%	Тенге	11,207,150	9,447,115
Связанная сторона	2025	1.0%	Тенге	36,703	32,245
				45,210,171	37,919,613
Долгосрочные				45,173,468	37,887,368
Текущие				36,703	32,245

8. Займы, продолжение

Движение займов

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	37,919,613	39,580,322
Получение заемных средств	1,134,250	1,129,751
Возврат заемных средств	(276,300)	–
Признание дисконта	(1,232,274)	(6,710,657)
Амортизация дисконта	1,707,149	2,980,068
Проценты начисленные	1,305,088	1,400,261
Курсовая разница	4,652,645	(460,132)
На 31 декабря	45,210,171	37,919,613

Материнская компания

В течение 2013-2014 годов Группа заключила с материнской компанией ряд соглашений о предоставлении займа в долларах США по ставкам вознаграждения 4.4% и 8.1% годовых, которые были освоены в 2013-2015 годах. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В 2023 году указанные соглашения были пролонгированы в очередной раз до 31 декабря 2026 года. В октябре 2024 года по всем займам ставки были снижены до 3.7%.

Займы были дисконтированы по ставке 7.9% (2023: 7.8%) до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент изменения процентной ставки (2023: пролонгации), представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков. Дисконт от первоначального признания займа признан в капитале.

Связанная сторона

В 2012 году Группа заключила с компанией под общим контролем договор краткосрочной финансовой помощи по ставке 1.0% годовых, согласно которому последняя по заявкам оплачивала счета Группы. В 2013 году стороны заключили дополнительное соглашение об открытии кредитной линии в тенге со сроком на один год по ставке вознаграждения 2.0% годовых. Займы являются необеспеченными и проценты выплачиваются при наступлении срока погашения по основному долгу. В 2023 году займы были пролонгированы до 31 декабря 2026. Данная связанная сторона является компанией под общим контролем и не консолидируется в финансовую отчетность Группы.

Суммы займов по ставке ниже рыночной и накопленные проценты по ним были дисконтированы по ставке 18.7% (2023: 19.0%) до своей чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость задолженности на момент выдачи дополнительных траншей (2023: выдачи траншей и пролонгации), представляющей собой приведенную стоимость денежных потоков. Дисконт от первоначального признания займа признан в капитале.

9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2024	2023
Торговая кредиторская задолженность	684,449	655,471
Задолженность по заработной плате	63,300	41,945
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	747,749	697,416
Авансы полученные	8,481	–
Прочая кредиторская задолженность	22,802	13,391
	779,032	710,807

10. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда
Профессиональные услуги
Командировочные расходы
Износ и амортизация
Аренда
Штрафы, пени
Благотворительность
Прочее

2024	2023
329,824	272,730
82,601	46,326
18,164	9,248
9,855	10,459
8,479	12,856
6,126	460,164
3,714	2,000
28,450	8,149
487,213	821,932

11. Убытки от обесценения

тыс. тенге

Обесценение разведочных и оценочных активов
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам

2024	2023
997,439	–
79,693	26,138
1,077,132	26,138

12. Финансовые расходы, нетто

тыс. тенге

Доходы по вознаграждениям – банковские депозиты
Амортизация дисконта – займы
Расходы по вознаграждениям – займы
Амортизация дисконта – провизии

2024	2023
75	222
(1,707,149)	(2,980,068)
(1,305,088)	(1,400,261)
(319,954)	(308,442)
(3,332,116)	(4,688,549)

13. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог
Отложенный налог – текущий период
Отложенный налог – предыдущие периоды

Экономия по подоходному налогу

2024	2023
–	–
128,951	707,429
35,714	–
164,665	707,429

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге

Убыток до налогообложения

Ставка подоходного налога
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке
Отложенный налог – предыдущие периоды
Невычитаемые расходы
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах (убытков)

Экономия по подоходному налогу

Эффективная ставка подоходного налога

2024	2023
(10,619,536)	(4,972,125)
20.0%	20.0%
(2,123,907)	(994,425)
(35,714)	–
731,509	377,967
1,263,447	(90,971)
(164,665)	(707,429)
1.6%	14.2%

13. Подходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2024	2023
Основные средства, нематериальные активы и разведочные и оценочные активы	117,766	809,288
Торговая дебиторская задолженность	22,180	–
Займы	(1,030,426)	(1,106,275)
Провизии	1,498,166	986,764
Прочие обязательства	7,723	8,426
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,393	8,389
Переносимые налоговые убытки	6,152,061	4,888,614
	6,776,863	5,595,206
Непризнанные налоговые убытки	(6,152,061)	(4,888,614)
	624,802	706,592

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2024	2023
На 1 января	706,592	1,341,294
Отнесено на доходы	164,665	707,429
Отнесено на непокрытый убыток	(246,455)	(1,342,131)
На 31 декабря	624,802	706,592

Налоговый эффект дисконта по внутригрупповым займам полученным в размере 246,455 тыс. тенге (2023: 1,342,131 тыс. тенге) отнесен на непокрытый убыток (см. примечание 8), а его амортизация – на расходы периода.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков ввиду недостаточной вероятности получения предприятиями Группы налогооблагаемых результатов, в счет которых возможен зачет данных убытков в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск: ценовой риск, риск процентной ставки, валютный риск.

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2024	2023
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства, ограниченные в использовании		132,839	132,839
Торговая дебиторская задолженность		17,109	96,849
Денежные средства		32,638	25,478
		182,586	255,166
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Провизии	7	(7,490,829)	(5,066,818)
Займы	8	(45,210,171)	(37,919,613)
Прочие обязательства		(38,617)	(42,129)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	(747,749)	(697,416)
		(53,487,366)	(43,725,976)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы торговой дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2024	2023
Денежные средства, ограниченные в использовании	132,839	132,839
Торговая дебиторская задолженность	17,109	96,849
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	32,638	25,459
	182,586	255,147

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Группа постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

В 2024 году 100% капитализированных доходов (2023: 100%) Группы приходилось на одних покупателей. Зависимость от данных покупателей существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2024			
Более чем 270 дней	128,007	87%	110,898
	128,007	87%	110,898
2023			
Непросроченная	1	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	46	7%	3
Более чем 270 дней	128,007	24%	31,202
	128,054	24%	31,205

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Moody's от «Ba3» до «Ba2». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Группа управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2024						
Провизии	–	–	256,780	3,794,349	12,236,354	16,287,483
Займы	36,703	–	–	50,325,596	–	50,362,299
Прочие обязательства	38,617	–	–	–	–	38,617
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	84,696	663,053	–	–	747,749
	75,320	84,696	919,833	54,119,945	12,236,354	67,436,148
2023						
Провизии	–	–	45,456	90,912	9,561,692	9,698,060
Займы	–	–	36,423	43,414,564	–	43,450,987
Прочие обязательства	42,129	–	–	–	–	42,129
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	–	697,416	–	–	697,416
	42,129	–	779,295	43,505,476	9,561,692	53,888,592

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Провизии представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

Группа заключает контракты без поправки на изменение цены на товары после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Группы нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге

2024

	Тенге	Доллар США	Итого
Денежные средства, ограниченные в использовании	132,839	–	132,839
Торговая дебиторская задолженность	17,109	–	17,109
Денежные средства	32,638	–	32,638
Провизии	(213,060)	(7,277,769)	(7,490,829)
Займы	(11,243,853)	(33,966,318)	(45,210,171)
Прочие обязательства	(38,617)	–	(38,617)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(747,749)	–	(747,749)
	(12,060,693)	(41,244,087)	(53,304,780)

2023

Денежные средства, ограниченные в использовании	132,839	–	132,839
Торговая дебиторская задолженность	96,849	–	96,849
Денежные средства	222	25,256	25,478
Провизии	(60,474)	(5,006,344)	(5,066,818)
Займы	(9,479,360)	(28,440,253)	(37,919,613)
Прочие обязательства	(42,129)	–	(42,129)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(697,416)	–	(697,416)
	(10,049,469)	(33,421,341)	(43,470,810)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление (укрепление) курса тенге на 10% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) убытка после налогообложения на 4,124,409 тыс. тенге (2023: 3,342,134 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2023 года.

15. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

15. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к дополнительным налоговым обязательствам.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство энергетики (далее – «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может корректировать условия предоставления прав на разведку и добычу в определенных случаях. Срок действия текущих прав на недропользование истекает в 2026 году, однако в августе 2024 года Группа получила разрешение на закрепление периода добычи по месторождению Бурабайтал на 25 лет до 2048 года, при этом, как указано в примечании 1(а), дополнение к Контракту еще не подписано.

По состоянию на отчетную дату имели место случаи отклонения от требований контрактных (лицензионных) обязательств. Руководство Группы считает, что это не окажет существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа может выполнить эти обязательства в последующие годы.

(д) Обязательства по капитальным затратам

У Группы есть обязательства в соответствии с Контрактом. Обязательные расходы по контрактам на недропользование обычно относятся к инвестициям в общественные проекты и включают в себя развитие активов социальной сферы, инфраструктуры и предприятий коммунального хозяйства.

16. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общедминистративных расходов (см. примечание 10) и составили 188,376 тыс. тенге (2023: 174,541 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге

	2024	2023
Задолженность связанных сторон	18,335	18,335
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,226)	(4,469)
Задолженность связанным сторонам	643,289	641,561
Приобретения у связанных сторон	1,563	1,638
(Восстановление резервов) резервы по ожидаемым кредитным убыткам	(3,243)	304

Займы полученные у связанных сторон приведены в примечании 8.

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на постоянной основе в зависимости от характера операции.

17. Основные положения учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы доллара США использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2024	2023
Конец года	523.54	454.56
Средний	469.44	456.31

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 7-50 лет;
- машины и оборудование 3-7 лет;
- транспортные средства 7 лет;
- прочее 3-7 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 5 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Разведочные и оценочные активы

Лицензии на разведку/добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на разведку/добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право разведки/добычи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. После перехода на этап коммерческой добычи данные активы классифицируются в состав нематериальных активов.

Затраты на разведку

Геологические и геофизические расходы списываются в момент, когда они были понесены. Затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам, капитализируются в составе нематериальных активов (активы по разведке и оценке) до тех пор, пока, не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Данные затраты включают в себя заработную плату, материалы, горючее и электроэнергию, стоимость буровых установок и платежи подрядчикам. Если углеводороды не обнаружены, расходы на разведку списываются как расходы по непродуктивной скважине. В случае обнаружения углеводородов, подлежащих оценке, которая может включать в себя бурение других скважин (разведочных или структурно-поисковых скважин), коммерческая разработка которых достаточно вероятна, такие затраты продолжают учитываться как актив.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или другой пользы от обнаружения. В противном случае такие затраты списываются.

Когда запасы нефти и газа доказаны и принимается решение о начале коммерческой добычи, соответствующие затраты переводятся в состав основных средств (эксплуатационные скважины и незавершенное строительство), при их использовании для добычи, и в состав нематериальных активов (затраты на разведку и оценку).

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение эксплуатационных скважин, капитализируются в состав основных средств, за исключением расходов, относящихся к эксплуатационным или разведочным скважинам, по которым не обнаружено достаточные коммерческие запасы углеводородов и которые списываются как непродуктивные скважины на расходы периода.

Доходы от реализации тестовой нефти на стадии разведки и пробной эксплуатации месторождения признаются в составе затрат на разведку, уменьшая их стоимость.

После перехода на этап коммерческой добычи разведочные и оценочные активы амортизируются в течение остаточного срока службы всего месторождения с использованием производственного метода.

(д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

17. Основные положения учетной политики, продолжение

(з) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(и) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(к) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Группы возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Группа ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Группы есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(л) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(м) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Группа оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Компонент финансирования

У Группы нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(н) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(о) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(п) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(р) Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

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

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Группа теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

18. События после отчетного периода

Получение предоплаты за новые акции

В августе 2025 года Группа привлекла финансирование от нерезидента в виде предоплаты за подписку на акции, в рамках которого получила 2.2 миллиона долларов США. Общая сумма предоплаты в соответствии с соглашением составляет 3.0 миллиона долларов США.

Других существенных событий после отчетного периода не было.