

АО «КоЖаН»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 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.....	4-5
Примечания к финансовой отчётности.....	6-45

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, совету директоров и руководству АО «КоЖаН»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «КоЖаН» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая 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 2024 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 (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. 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
------------------------	---

Оценка обязательств по ликвидации активов

Мы считаем этот вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочном периоде. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставки дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Изучение как юридических обязательств, так и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства требует суждения руководства и подвержено объективным изменениям.

Информация об оценке обязательств по ликвидации активов раскрыта в *Примечании 15* к финансовой отчетности.

Наши процедуры включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов. Мы проанализировали раскрытия, относящиеся к обязательствам по ликвидации активов.

Прочая информация, включенная в годовой отчет Организации за 2024 год

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

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

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров АО «КоЖаН», 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 Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой 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, – Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

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

050600, Республика Казахстан, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

6 мая 2025 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

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Нефтегазовые активы	5	42.085.132	43.981.770
Основные средства	6	5.862.708	2.257.352
Незавершённое строительство	7	2.988.919	4.257.526
Разведочные и оценочные активы	8	–	–
Нематериальные активы		27.491	59.073
Авансы, выданные за внеоборотные активы	12	82.309	4.304.586
Прочие финансовые активы		37.261	659.417
Займы выданные	11	2.735.698	585.000
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	1.080.072	880.402
Итого внеоборотные активы		54.899.590	56.985.126
Оборотные активы			
Запасы	9	2.287.432	2.138.236
Торговая дебиторская задолженность	10	25.742.136	15.633.281
Займы выданные	11	5.950.290	6.777.108
Налоги к возмещению		1.352.213	1.009.863
Авансы выданные	12	2.437.808	2.974.900
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		–	397.543
Прочие оборотные активы		1.358.752	711.497
Денежные средства и их эквиваленты	13	2.700.521	1.096.286
Итого оборотные активы		41.829.152	30.738.714
Итого активы		96.728.742	87.723.840
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14	10.748.046	10.748.046
Нераспределённая прибыль		58.591.925	48.363.665
Итого капитал		69.339.971	59.111.711
Долгосрочные обязательства			
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	15	2.569.215	2.347.327
Отложенные налоговые обязательства	27	882.908	919.267
Прочие долгосрочные обязательства	16	882.678	823.050
Итого долгосрочные обязательства		4.334.801	4.089.644
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	17	2.215.248	3.013.726
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	18	10.156.734	1.782.070
Обязательства по договорам с покупателями	19	7.759.287	18.674.980
Корпоративный подоходный налог к уплате		2.809.920	–
Прочие налоги к уплате	20	112.781	1.051.709
Итого краткосрочные обязательства		23.053.970	24.522.485
Итого капитал и обязательства		96.728.742	87.723.840
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	6.449	5.494

Чжан У
Генеральный директор

Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

Прилагаемая учётная политика и пояснительные примечания на страницах 6-45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	21	79.807.102	90.250.363
Себестоимость реализованной продукции	22	(20.486.952)	(24.834.285)
Валовая прибыль		59.320.150	65.416.078
Расходы по реализации	23	(26.676.612)	(28.756.751)
Общие и административные расходы	24	(12.522.162)	(3.012.089)
Прочие доходы/(расходы), нетто	25	248.267	(265.148)
Операционная прибыль		20.369.643	33.382.090
Финансовые доходы	26	558.770	583.323
Финансовые расходы	26	(1.466.942)	(290.413)
Положительная/(Отрицательная) курсовая разница, нетто		389.003	(364.587)
Прибыль до налогообложения		19.850.474	33.310.413
Расходы по подоходному налогу	27	(9.622.214)	(9.354.388)
Чистая прибыль за год		10.228.260	23.956.025
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		10.228.260	23.956.025
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	14	952	2.229



 Чусан У.
 Генеральный директор


 Кусниденова Э.С.
 Главный бухгалтер

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2023 года	10.748.046	24.407.640	35.155.686
Чистая прибыль за год	–	23.956.025	23.956.025
Итого совокупный доход за год	–	23.956.025	23.956.025
На 31 декабря 2023 года	10.748.046	48.363.665	59.111.711
Чистая прибыль за год	–	10.228.260	10.228.260
Итого совокупный доход за год	–	10.228.260	10.228.260
На 31 декабря 2024 года	10.748.046	58.591.925	69.339.971



Кусниденова Э.С.
Главный бухгалтер

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2024 год	2023 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		19.850.474	33.310.413
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
	21, 22, 23,		
Износ, истощение и амортизация	24	7.423.123	8.138.538
Финансовые расходы	26	1.466.942	290.413
Финансовые доходы	26	(558.770)	(583.323)
Курсовая разница, нетто		(389.003)	364.587
Расходы по созданию резерва	24	8.259.540	-
Расходы по месторождению Даулеталы	8, 15, 16, 25	-	1.621.142
Расходы по обесценению незавершенного производства		51.718	-
Изменение в оценке	15	(1.690)	-
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменения в запасах		(149.196)	(465.526)
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		(9.270.530)	(22.353.348)
Изменения в прочих долгосрочных активах		(30.881)	(658.423)
Изменения в налогах к возмещению		(342.349)	(586.922)
Изменения в авансах полученных		(10.915.693)	18.674.980
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(806.260)	(14.128.541)
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(1.269.953)	(318.874)
Изменения в прочих налогах к уплате		(938.928)	(647.354)
		12.378.544	22.657.762
Подоходный налог уплаченный		(6.208.155)	(14.867.497)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		6.170.389	7.790.265

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2024 год	2023 год
Инвестиционная деятельность			
Приобретение нефтегазовых активов	5	(21.229)	(210.353)
Приобретение основных средств	6	(3.122.432)	(21.859)
Приобретение разведочных и оценочных активов	8	–	(28.912)
Приобретение нематериальных активов		(9.401)	(5.000)
Затраты на незавершённое строительство		(1.239.335)	(6.473.858)
Размещение депозитов на ликвидацию и восстановление месторождений		(199.670)	(88.013)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(4.592.067)	(6.827.995)
Финансовая деятельность			
Выплата дивидендов	14	–	–
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		–	–
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1.578.322	962.270
Чистая курсовая разница, нетто		25.913	(50.694)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	13	1.096.286	184.710
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	13	2.700.521	1.096.286


 Чжан У
 Генеральный директор




 Кусниденова Э.С.
 Главный бухгалтер

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «КоЖаН» (далее – «Компания») было основано 28 апреля 2001 года в Республике Казахстан как Товарищество с ограниченной ответственностью «КоЖаН». 16 октября 2014 года, Компания была реорганизована путём преобразования в акционерное общество на условиях полного правопреемства.

12 августа 2015 года Компания была приобретена АО «Матен Петролеум» (далее – «Материнская Компания»), созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, конечной контролирующей стороной Компании является Хуэй Линг.

Юридический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерей Кұлманов, 105.

Компания осуществляет свою деятельность в секторе минеральных ресурсов. Основным видом деятельности является разведка и добыча на месторождениях, расположенных в Атырауской области. Компания осуществляет владение и управление нефтяными активами:

- Контракт № 1103 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Морское, включающее месторождение Огайское, расположенных в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года. 8 сентября 2020 года, Компания заключила дополнительное соглашение к контракту на расширение контрактной территории;
- Контракт № 1104 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Каратал, расположенном в Атырауской области, действующий до 17 февраля 2034 года;
- Контракт № 1102 от 17 февраля 2003 года на разведку и добычу углеводородного сырья на месторождении Даулеталы, расположенном в Атырауской области. Нефтяное месторождение находилось на стадии разведки до 17 февраля 2019 года. В течение 2023 года Компания приняла решение не продлевать разведку и признала обесценение геолого-разведочных активов месторождения Даулеталы.

Данная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 6 мая 2025 года Генеральным директором и Главным бухгалтером.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ

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

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

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Пересчёт иностранных валют

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ КОМПАНИИ (продолжение)****Пересчёт иностранных валют (продолжение)***Операции и сальдо счетов*

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Курсы обмена валют

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная ставка в течение года
31 декабря 2024 года	523.54	469.44
31 декабря 2023 года	454,56	456,31

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. При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Компании. Руководство уверено в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность и планирует погашать текущие обязательства используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и финансирования Материнской Компанией. Руководство Компании считает, что положительные денежные средства, полученные от операционной деятельности, будут достаточны для погашения краткосрочных обязательств.

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Сравнительная информация

В случае изменения формата представления финансовой отчетности в течение года сравнительные данные были соответствующим образом пересчитаны.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Сравнительная информация (продолжение)**

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

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

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

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

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства.

Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, организация обязана раскрывать информацию в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

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

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

Вышеуказанные стандарты, разъяснения и 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 отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

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

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых 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 вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении данных поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***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.

МСФО (IFRS) 18 содержит требования к раскрытию информации о показателях 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 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.

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

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

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные (продолжение)**

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода; или
- У Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после отчётного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по 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 модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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 30*).

Выручка по договорам с покупателями

Основной деятельностью Компании является разработка нефтегазовых месторождений, добыча и последующая транспортировка, и реализация углеводородов. Выручка по договорам с покупателями признаётся в точке передачи контроля в отношении товара, обычно тогда, когда происходит отгрузка нефти и нефтепродуктов и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Оказываемые услуги, а также реализация товаров являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры не предусматривают переменное вознаграждение, скидки за объем, минимальное количество перерабатываемой нефти или условиями по договорному принципу «бери или плати».

Значительный компонент финансирования

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

Остатки по договору*Торговая дебиторская задолженность*

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

Обязательства по договору

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

Налоги*Текущий подоходный налог*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги (продолжение)***Текущий подоходный налог (продолжение)*

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- Бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налоги (продолжение)***Налог на сверхприбыль*

В соответствии с Контрактом на недропользование Компания облагается налогом на сверхприбыль. Объектом обложения налогом на сверхприбыль, согласно налоговому кодексу Республики Казахстан, является часть чистого дохода Компании, определённого для целей исчисления налога на сверхприбыль по каждому отдельному контракту на недропользование за налоговый период, превышающая сумму, равную 25% от суммы вычетов Компании для целей исчисления налога на сверхприбыль. Чистый доход для целей исчисления налога на сверхприбыль определяется как разница между налогооблагаемым доходом для целей исчисления налога на сверхприбыль, и корпоративным подоходным налогом по контракту на недропользование.

Нефтегазовые активы

При первоначальном признании на дату приобретения нефтегазовые активы Компании, которые поддаются достоверной оценке, признаются по исторической стоимости за вычетом накопленного впоследствии износа и накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Нефтегазовые активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Компания использует метод успешных усилий для учёта нефтегазовых активов, при этом приобретения активов, продуктивные разведочные скважины, все затраты по разработке (включая разработку непродуктивных скважин), вспомогательное оборудование и лицензии на разведку при приобретении капитализируются. Непродуктивные разведочные скважины относятся на расходы в момент, когда определяется, что скважины или другая разведочная деятельность непродуктивны. Производственные затраты, накладные расходы и все затраты на разведку, кроме разведочного бурения, относятся на расходы в момент их возникновения.

Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы либо больше, чем сроки полезной эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше чем срок полезной эксплуатации месторождения.

Права на недропользование признаются Компанией при объединении предприятий, так как они отвечают определению нематериального актива, и их справедливая стоимость достоверно оценена. Так как права на недропользование были признаны Компанией при приобретении компаний, себестоимость этих прав равна их справедливой стоимости на дату приобретения. Износ этих нематериальных активов рассчитывается с использованием производственного метода на основе общих доказанных запасов.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов.

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере, раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный полезный срок службы некоторых активов представлен следующим образом:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудования	3-30 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	4-20 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчётную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключённые в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчёте о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Доход или расход от реализации, или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Незавершённое строительство

Незавершённое строительство включает в себя затраты, напрямую связанные со строительством нефтегазовых активов и прочих основных средств, включая соответствующее распределение прямых переменных накладных расходов, понесённых в ходе строительства. Начисление износа по таким активам начинается с того момента, когда активы готовы к предназначенному использованию. Текущая стоимость незавершённого строительства регулярно пересматривается на предмет её справедливого отражения и необходимости признания убытков от обесценения.

Обесценение долгосрочных активов (нефтегазовые активы, основные средства и незавершённое строительство)

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

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

Убыток от обесценения немедленно признаётся в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания, кроме инвестиционной недвижимости, или оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего фонда по переоценке. При последующем сторнировании убытка от обесценения текущая стоимость актива (или Компании активов, генерирующей денежные средства) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но таким образом, чтобы увеличенная текущая стоимость не превышала его первоначальной текущей стоимости, определённой при непризнании убытка от обесценения по активу (или по группе активов, генерирующей денежные средства) в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признаётся как доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

Краткосрочная аренда

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своей краткосрочной аренде офисных помещений и оборудования, срок аренды которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится участником соответствующего договора по инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), добавляются к или вычитаются из справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств, где необходимо, при первоначальном признании. Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов или финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой 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 счёт 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 определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие краткосрочные финансовые активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)****Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 счёт 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 и займы выданные.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчёте о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов, у Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчёте о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов, у Компании отсутствуют долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчёта Компании о финансовом положении), если:

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

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

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

Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в *Примечании 4*.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Обесценение (продолжение)***

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

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения, предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и кредиты и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты (продолжение)*****Финансовые обязательства (продолжение)******Последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)**

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не определённые по усмотрению Компании как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе.

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 её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

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 учётом 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 отчёте о совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Запасы

Запасы сырой нефти и товарно-материальные запасы, используемые в добыче сырой нефти, отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Займы и дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае несущественности суммы процентного дохода.

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Капитал*Акционерный капитал*

Простые акции и дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над стоимостью размещения выпущенных акций отражается как дополнительный оплаченный капитал.

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

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчётную дату только в том случае, если они были объявлены до отчётной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты, когда финансовая отчётность утверждена к выпуску.

Обязательства по пенсионному обеспечению

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 425.000 тенге в месяц за каждого работника в 2024 году (в 2023 году: 350.000 тенге) в качестве отчислений в выбранные ими пенсионные фонды. Согласно законодательству, уплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождения в основном относятся к консервации и ликвидации скважин и аналогичной деятельности, связанной с нефтегазовыми активами, включая восстановление месторождения. Руководство провело оценку обязательства по этим затратам с достаточной точностью на основе внутренних инженерных оценок, текущих установленных требований по нефтегазовой деятельности и отраслевой практики. Компания признала оцененную справедливую стоимость данных обязательств. Эти оцененные затраты были учтены как увеличение стоимости нефтегазовых активов с соответствующим увеличением резервов по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения. Износ нефтегазовых активов, связанный с обязательством по ликвидации и восстановлению месторождения, начисляется по производственному методу. Расходы по приросту в результате изменений в обязательствах по прошествии времени, применяя метод процентной ставки распределения к сумме обязательств, учитываются в составе прочих расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (продолжение)**

Компания проводит регулярную оценку достаточности обязательств по ликвидации и восстановлению месторождения в свете текущего законодательства и положений, с соответствующими корректировками по мере необходимости.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

Компания признала обязательства по вложениям в социальную инфраструктуру города Атырау, Республики Казахстан, согласно условиям Контрактов на недропользование. Текущая часть данных обязательств учтена по стоимости, указанной в Контрактах на недропользование, которая, по мнению руководства, приближена к их справедливой стоимости. Долгосрочная часть отражается по чистой текущей стоимости. Обязательства капитализируются в момент их первоначального признания.

Обязательства по возмещению исторических затрат

Компания обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по месторождению Морское в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года, по месторождению Каратал в соответствии с условиями Контракта на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года. Обязательства капитализируются как часть нефтегазовых активов, которые являются стоимостью приобретения прав на недропользование по месторождениям Морское и Каратал. Дополнительные затраты, возникающие вследствие изменений в обязательствах из-за перехода на применение метода процентного распределения к сумме обязательства, учитывается как часть финансовых затрат. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Компанией в бюджет в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовые затраты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет.

Займы

Займы оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости за вычетом понесённых расходов по сделке. Впоследствии займы оцениваются по амортизированной стоимости; разницы между вырученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и выкупной стоимостью признаётся в отчёте о совокупном доходе в течение срока займа с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы классифицируются как текущие обязательства за исключением случаев, когда у Компании есть безусловное право отложить погашение обязательства на срок свыше 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам списываются на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средств или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределённостях представлено в *Примечании 30*.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для инвестиций.

При обнаружении признака обесценения, проводится формальная оценка возмещаемой суммы, которая считается выше справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости использования. Определение обесценения нефинансовых активов предполагает использование суждений, которые включают, но не ограничиваются, причину, срок и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом количестве факторов, таких как изменения в конкурентной среде, ожидаемый рост отрасли, прирост стоимости капитала, изменения в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение, долгосрочная цена на нефть (с учётом текущих и исторических цен, ценовых тенденций и связанных с ними факторов), дисконтные ставки, производственные расходы, будущий требуемый объём капитала, расходы по выводу из эксплуатации, ожидаемая эффективность поисково-разведочных работ, запасы и операционная эффективность (которая включает в себя объёмы добычи и продаж) и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения. Определение возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы предполагает использование оценок руководства. Методы, использованные для определения стоимости использования, включают методы дисконтированного потока денежных средств, что требует от Компании существенных суждений в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от единицы, генерирующей денежные потоки, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчёта приведённой стоимости этих денежных потоков. Эти оценки и предпосылки, подвержены риску и неопределённости. Поэтому, существует вероятность того, что изменения обстоятельств окажут влияние на такие предполагаемые показатели, которые могут повлиять на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующих единиц.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Обесценение нефинансовых активов (продолжение)*

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания не отметила признаков обесценения по производственным активам Компании.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Компании по износу, истощению и амортизации. Компания оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Компания использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года.

Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённости в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Компании и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

Компания использует оценку всех доказанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации прав на недропользование, тогда как оценка доказанных разработанных запасов нефти используется для расчёта расходов по амортизации нефтегазовых активов.

Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Устаревшие ТМЗ

На конец года Компания производит тестирование балансовой стоимости товарно-материальным запасам на их возмещаемость. Для этих целей Компания осуществляет комплексную оценку резерва на списание до чистой стоимости реализации и по устаревшим товарно-материальным запасам. В значительной степени оценка является субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе производства и ремонта, а также анализирует запасы, которые находятся без движения определённое количество времени.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по торговой дебиторской задолженности, займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий, что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

Деятельность Компании регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождения на основе понимания руководством текущих законодательных требований в различных юрисдикциях, условий лицензионных соглашений и внутренних технических оценок. Компания пересматривает резервы по ликвидации и восстановлению месторождения на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки на данный момент в соответствии с КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иным аналогичных обязательств». Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений.

Большая часть данных обязательств отсрочена до окончания полезной службы нефтегазовых скважин (месторождения) и, в дополнение к неопределённости в законодательных требованиях, на оценку Компании могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв признаётся в момент появления обязательства, на основе чистой текущей стоимости затрат по восстановлению участка. Фактические затраты, понесённые в будущих периодах, могут существенно отличаться от оцененных затрат. Кроме того, на стоимость данного резерва, на отчётную дату могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, оценках сроков полезного использования скважин и ставках дисконтирования.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства в отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2024 года, составляли 5,5% и 8%, соответственно (в 2023 году: 5,5% и 8%).

Изменения в будущих обязательствах по восстановлению участка и ликвидации скважин раскрыты в *Примечании 15*.

Налогообложение

Компания является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Компания признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Налогообложение (продолжение)*

Компания использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчётности, и отчётах, подготовленных для целей налогового учёта.

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2024 года составляла 1.048.530 тысяч тенге (в 2023 году: 1.093.879 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 27*.

Условные обязательства

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий. Более подробная информация приведена в *Примечании 29*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ**

Движение нефтегазовых активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2023 года	78.149.657
Поступление	210.353
Перевод из незавершённого строительства, разведочных и оценочных активов	6.637.482
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	40.263
На 31 декабря 2023 года	85.037.755
Поступление	21.229
Перевод из незавершённого строительства, разведочных и оценочных активов	4.793.960
Дополнительный резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	35.791
Перевод в основные средства	(65.303)
На 31 декабря 2024 года	89.823.432
Накопленный износ и истощение	
На 1 января 2023 года	(33.430.601)
Начисление за год	(7.625.384)
На 31 декабря 2023 года	(41.055.985)
Начисление за год	(6.683.591)
Перевод в основные средства	1.276
На 31 декабря 2024 года	(47.738.300)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	43.981.770
На 31 декабря 2024 года	42.085.132

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

Нефтегазовые активы включают в основном скважины, машины и оборудования, передаточные устройства, сооружения, здания, и другие виды нефтегазовых активов для операционной деятельности.

Права на недропользование представляют собой первоначальный платеж Правительству по месторождениям Морское, Огай и Каратал и признаны в составе нефтегазовых активов.

В течение 2024 года нефтегазовые активы на сумму 6.543.728 тысяч тенге (2023 год: 5.880.166 тысяч тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 628.720 тысяч тенге (2023 год: 646.620 тысяч тенге).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	2.938.130	812.898	324.121	299.702	4.374.851
Поступления	–	1.711	–	20.148	21.859
Перевод из незавершённого строительства	62.190	109.222	–	20.611	192.023
На 31 декабря 2023 года	3.000.320	923.831	324.121	340.461	4.588.733
Поступления	21.800	82.000	3.001.961	16.671	3.122.432
Перевод из незавершённого строительства	974.326	102.405	–	40.712	1.117.443
Реклассификация	(12.597)	–	12.597	–	–
Перевод из нефтегазовых активов	–	–	65.303	–	65.303
На 31 декабря 2024 года	3.983.849	1.108.236	3.403.982	397.844	8.893.911
Накопленный износ					
На 1 января 2023 года	(1.107.008)	(410.215)	(126.696)	(209.977)	(1.853.896)
Начисление за год	(265.002)	(126.176)	(46.915)	(39.392)	(477.485)
На 31 декабря 2023 года	(1.372.010)	(536.391)	(173.611)	(249.369)	(2.331.381)
Начисление за год	(291.584)	(139.020)	(219.715)	(48.227)	(698.546)
Реклассификация	44	–	(44)	–	–
Перевод из нефтегазовых активов	–	–	(1.276)	–	(1.276)
На 31 декабря 2024 года	(1.663.550)	(675.411)	(394.646)	(297.596)	(3.031.203)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	1.628.310	387.440	150.510	91.092	2.257.352
На 31 декабря 2024 года	2.320.299	432.825	3.009.336	100.248	5.862.708

7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение незавершённого строительства за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	4.257.526	1.388.590
Приобретения	4.694.514	9.694.972
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5 и 6)	(5.911.403)	(6.826.036)
Выбытие	(51.718)	–
На 31 декабря	2.988.919	4.257.526

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2024 года на незавершённом строительстве 3 скважины, находящихся на стадии строительства и монтажных работ (на 31 декабря 2023 года: незавершенное строительство включает 3 скважин, находящихся на стадии строительства и монтажных работ и 13 скважин, по которым ведутся проектные работы).

В течение 2024 года введены в эксплуатацию 5 скважин на месторождении Морское (в 2023 году введены в эксплуатацию 7 скважин на месторождении Морское).

8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

Движение разведочных и оценочных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	–	2.153.191
Приобретения	–	28.912
Обесценение месторождения Даулеталы	–	(2.178.634)
Перевод в нефтегазовые активы	–	(3.469)
На 31 декабря	–	–

9. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов запасы включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1.678.473	1.739.228
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	608.959	399.008
	2.287.432	2.138.236

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.252.358	10.630.865
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 28)	18.976.355	6.293.126
Резерв по сомнительным требованиям	(1.486.577)	(1.290.710)
	25.742.136	15.633.281

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Тенге	19.105.658	6.463.639
Доллары США	6.636.478	9.169.642
	25.742.136	15.633.281

Ниже представлена информация на 31 декабря 2024 года о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В тысячах тенге</i>	Текущая	Просрочка платежей				Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	Более 180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	–	–	–	100%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	–	25.742.136	–	–	1.486.577	27.228.713
Ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	(1.486.577)	(1.486.577)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Ниже представлена информация на 31 декабря 2023 года о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В тысячах тенге	Текущая	Просрочка платежей				Итого
		От 1 до 30 дней	От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	Более 180 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	–	–	–	–	100%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	–	15.633.281	–	–	1.290.710	16.923.991
Ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–	(1.290.710)	(1.290.710)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов займы выданные включали:

В тысячах тенге	Валюта	Процентная ставка	Дата погашения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Созак Ойл энд Газ»	Тенге	15%	По требованию	5.073.991	4.738.968
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	–	2.623.140
Geo-Jade Petroleum Corporation	USD	7.2%	5 лет	3.611.997	–
				8.685.988	7.362.108
Краткосрочная часть				5.950.290	6.777.108
Долгосрочная часть				2.735.698	585.000

АО «Созак Ойл энд Газ»

В 2017 году Компания предоставила займ, связанной стороне, АО «Созак Ойл энд Газ» в сумме 2.424.390 тысяч тенге, по ставке 18% годовых. В течение 2017 года, АО «Созак Ойл энд Газ» выплатило часть основного долга в сумме 227.520 тысяч тенге. В течение 2024 года, Компания начислила вознаграждение по займу в сумме 335.023 тысячи тенге (2023: 367.243 тысяч тенге). В 2023 году Компания заключила дополнительное соглашение, согласно которому ставка вознаграждения изменена на 15% и с 1 июля 2023 года уплата процентов по займу должна быть выплачена заемщиком в 30-дневный срок после получения от Компании официального письменного требования о погашении. В 2024 году Компания не требовала выплат по предоставленному займу.

АО «North Caspian Petroleum»/ Geo-Jade Petroleum Corporation

В 2016 и 2017 году, Компания предоставила займы АО «North Caspian Petroleum» в общей сумме 1.184.000 тысяч тенге, по ставке 18% годовых. 31 октября 2024 года обязательства АО «North Caspian Petroleum» перед Компанией были переведены на Geo-Jade Petroleum Corporation в соответствии с Договором перевода долга №3/3 от 31 октября 2024 года. Новый договор предусматривает процентную ставку 7,2% годовых и срок погашения 5 лет. В 2024 году Geo-Jade Petroleum Corporation выплат по предоставленному займу не производили.

Движение по займам выданным за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено ниже:

В тысячах тенге	1 января 2024 года	Проценты начисленные	Перевод долга из долгосрочных авансов выданных	Реклассификация	Доход от курсовой разницы	Налог у источника по процентному доходу	31 декабря 2024 года
Краткосрочная часть займов	6.777.108	558.770	–	(1.151.156)	8.523	(242.955)	5.950.290
Долгосрочная часть займов	585.000	–	767.098	1.151.156	232.444	–	2.735.698
	7.362.108	558.770	767.098	–	240.967	(242.955)	8.685.988

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ (продолжение)**

Движение по займам выданным за год, закончившиеся 31 декабря 2023 года, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Проценты начисленные	31 декабря 2023 года
Краткосрочная часть займов	6.193.785	583.323	6.777.108
Долгосрочная часть займов	585.000	–	585.000
	6.778.785	583.323	7.362.108

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов авансы выданные включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Предоплата за товары и услуги	2.509.508	7.304.646
Расходы будущих периодов	10.609	123.012
Минус: авансы, выданные за внеоборотные активы	(82.309)	(4.304.586)
Минус: резерв по обесценению	–	(148.172)
	2.437.808	2.974.900

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов денежные средства и их эквиваленты включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.172.462	1.246.476
Деньги на счетах в банках, в долларах	2.606.699	729.337
Деньги в кассе	1.432	875
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(1.080.072)	(880.402)
	2.700.521	1.096.286

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 1.080.072 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 880.402 тысячи тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, и ставка вознаграждения, по которым составляет 0% годовых (в 2023 году: 0%). В соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 15*).

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания разместила 10.748.046 штук простых акций с номинальной стоимостью 1.000 тенге на одну акцию (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 13 ноября 2014 года за № А5986). В августе 2015 года произошла смена акционеров, в результате чего единственным держателем простых акций Компании является АО «Матен Петролеум».

27 августа 2022 года решением единственного акционера распределена нераспределённая прибыль Компании за период с 2014 по 2021 годы в расчёте на одну простую акцию в размере 9.200 тенге на сумму 98.882.023 тысячи тенге.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, прибыль на простую акцию составляла:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Чистая прибыль за год	10.228.260	23.956.025
Прибыль, использованная для расчёта прибыли на акцию	10.228.260	23.956.025
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	952	2.229

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)**

Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») требует раскрытие балансовой стоимости акции на дату отчёта.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активы	96.728.742	87.723.840
Нематериальные активы	(27.491)	(59.073)
Итого обязательства	(27.388.771)	(28.612.129)
Итого чистые активы	69.312.480	59.052.638
Количество простых акций для расчёта прибыли на акцию	10.748.046	10.748.046
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	6.449	5.494

15. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

Движения в резерве по ликвидации и восстановлению месторождений за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
На 1 января	2.347.327	2.238.544
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 26)	187.787	177.036
Дополнительный резерв за год	35.791	40.263
Изменения в оценке	(1.690)	–
Списание по скважинам геолого-разведочных активов месторождения		
Даулеталы	–	(108.516)
На 31 декабря	2.569.215	2.347.327

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 167 скважинам, пробуренным на месторождениях Морское, Огай, Каратал и Даулеталы по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 166 скважины). Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях, ожидаемые в 2034 году.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, при расчёте резерва по ликвидации и восстановлению месторождений были использованы ставки инфляции, равной 5,5%, и ставки дисконтирования, равной 8% (2023 год: ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 8%).

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие долгосрочные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по социальной программе	882.678	823.050
	882.678	823.050

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Движение обязательств по социальной программе и историческим затратам:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по социальной программе	Обязательства по истори- ческим затратам	Итого
На 1 января 2023 года	891.282	485.410	1.376.692
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	70.222	2.358	72.580
Курсовая разница, нетто	(15.723)	10.999	(4.724)
На 31 декабря 2023 года	945.781	498.767	1.444.548
Краткосрочная часть	(122.731)	(49.791)	(172.522)
Списание обязательств по геолого-разведочным активам Даулеталы	–	(448.976)	(448.976)
На 31 декабря 2023 года	823.050	–	823.050
Расходы по приросту обязательств с течением времени (<i>Примечание 26</i>)	68.220	–	68.220
Курсовая разница, нетто	132.764	–	132.764
На 31 декабря 2024 года	1.024.034	–	1.024.034
Краткосрочная часть	(141.356)	–	(141.356)
На 31 декабря 2024 года	882.678	–	882.678

Компания имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с соглашениями о приобретении геологической информации: по контракту на недропользование № 1103 от 17 февраля 2003 года по месторождениям Морское и Огай; по контракту на недропользование № 1104 от 17 февраля 2003 года по месторождению Каратал.

Расходы по приросту обязательств с течением времени признаются как часть финансовых затрат. На 31 декабря 2024 года данные обязательства деноминированы в долларах США и дисконтированы по ставке 8% (на 31 декабря 2023 года: 8%).

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	2.166.885	3.013.726
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 28</i>)	48.363	–
	2.215.248	3.013.726

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая кредиторская задолженность была представлена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
В тенге	1.986.512	2.816.124
В долларах США	228.736	194.598
В российских рублях	–	3.004
	2.215.248	3.013.726

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Резервы по административным штрафам	9.595.804	–
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	231.031	215.497
Обязательства по социальной программе (Примечание 16)	141.356	122.731
Резервы по штрафам по контрактам на недропользование (Примечание 29)	–	1.336.264
Обязательства по историческим затратам (Примечание 16)	–	49.791
Прочие	188.543	57.787
	10.156.734	1.782.070

В августе 2024 года Компания получила протокол об административном правонарушении за превышение экологических выбросов. В ходе судебных разбирательств был начислен административный штраф на сумму 9.595 млн тенге. Ввиду предварительных результатов обжалования в судебных инстанциях, Компания приняла решение о начислении резерва по административному штрафу на указанную выше сумму. Не смотря на признания обязательства, Компания намерена продолжать оспаривание административного штрафа в судах высшей инстанции до вынесения окончательного решения.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам с покупателями	7.759.287	18.674.980
	7.759.287	18.674.980

В 2023 году Компания заключила договор с VITOL ENERGY TRADING SA на реализацию экспортной сырой нефти в рамках которого были получены средства в счет будущих поставок. Компания ожидает погасить возникшие обязательства по договорам с покупателями в натуральной форме.

20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

На 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие налоги к уплате включали:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Подоходный налог у источника выплаты	83.106	–
Социальный налог	12.173	14.184
Рентный налог	–	840.627
Прочие налоги	17.502	196.898
	112.781	1.051.709

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Ниже представлена детализированная информация о выручке Компании по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Вид товаров или услуг		
Продажи сырой нефти на экспорт	58.713.352	60.674.116
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	21.093.750	11.660.714
Продажи нефтепродуктов на внутренний рынок	–	17.280.107
Продажи нефтепродуктов на экспорт	–	635.426
Итого выручка по договорам с покупателями	79.807.102	90.250.363
Географические регионы		
Швейцарская Конфедерация	58.713.352	61.309.542
Республика Казахстан	21.093.750	28.940.821
Итого выручка по договорам с покупателями	79.807.102	90.250.363
Сроки признания выручки		
Товар передается в определённый момент времени	79.807.102	90.250.363
Итого выручка по договорам с покупателями	79.807.102	90.250.363

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)**

В соответствии с условиями договоров с покупателями, у Компании есть одно обязательство к исполнению по каждому договору, а выручка признается в момент доставки и приемки товаров в пункте, оговоренном в договорах.

В Закон Республики Казахстан «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов» были внесены поправки, исключающие посредников при поставках сырой нефти на нефтеперерабатывающие заводы. Поправки вступили в силу 12 января 2023 года. Согласно поправкам, теперь у недропользователей есть несколько вариантов реализации нефти и газового конденсата на внутреннем рынке, включая поставку сырой нефти для переработки на нефтеперерабатывающих заводах и последующую продажу полученных нефтепродуктов самими недропользователями.

В 2023 году Компания поставляла сырую нефть на переработку Атыраускому и Павлодарскому нефтеперерабатывающим заводам и в дальнейшем реализовала нефтепродукты на внутреннем рынке. В 2024 году Компания не предоставляла нефть на переработку.

В 2024 году добыча сырой нефти составила 437.358 тонн нефти (в 2023 году: 489.745 тонны), реализация составила 431.441 тонну нефти (2023 год: 391.571 тонн реализация нефти). В 2024 году продажи на экспорт и внутренний рынок составили 49% и 51% от общего объёма продаж, соответственно (в 2023 году: 68% и 32% соответственно).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**Себестоимость реализованной нефти**

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Износ и амортизация	7.120.142	6.468.574
Налог на добычу полезных ископаемых	4.191.544	4.081.226
Транспортные услуги	2.015.068	1.804.967
Заработная плата и соответствующие налоги	2.418.971	1.681.099
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	1.921.464	56.705
Товарно-материальные запасы	1.144.681	1.187.150
Налог на имущество	615.162	509.724
Текущий ремонт и техобслуживание	362.416	126.047
Питание	197.464	164.771
Страхование	143.019	67.789
Расходы по обслуживанию скважин	96.178	72.489
Услуги охраны	82.245	65.861
Геологические и геофизические работы	78.306	28.523
Электроэнергия	66.510	39.353
Прочие расходы	244.459	246.623
	20.697.629	16.600.901
Изменения в запасах сырой нефти	(210.677)	182.471
	20.486.952	16.783.372

Себестоимость реализованных нефтепродуктов

Себестоимость за годы, закончившиеся 31 декабря, была представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Нефть для переработки	–	3.913.618
<i>в т.ч. износ и амортизация</i>	–	1.525.695
Переработка нефтепродуктов	–	2.983.321
Транспортировка нефтепродуктов	–	899.556
Присадки	–	254.418
	–	8.050.913
Итого себестоимость реализованной продукции	–	24.834.285

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**23. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ**

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Рентный налог	9.772.992	12.468.447
Таможенные процедуры	7.789.226	9.352.524
Подготовка и транспортировка нефти	7.420.515	2.658.607
Демередж	285.525	126.407
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	130.902	120.776
Износ и амортизация	68.777	71.314
Акциз по нефтепродуктам	–	2.242.697
Прочие	1.208.675	1.715.979
	26.676.612	28.756.751

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Начисление и сторнирование резерва (Примечание 18)	8.259.540	–
Заработная плата и соответствующие налоги	1.672.839	1.468.490
Социальная программа	1.324.069	496.300
Расходы по аренде	424.415	440.628
Налоги и другие платежи в бюджет	186.894	10.529
Обучение персонала	99.359	125.884
Командировочные и представительские расходы	96.298	87.379
Износ и амортизация	71.671	72.955
Товарно-материальные запасы	50.178	32.452
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	40.669	33.861
Страхование	14.714	4.604
Банковские услуги	8.951	5.713
Услуги связи	7.369	5.946
Штрафы и пени	1	4.830
Прочие расходы	265.195	222.518
	12.522.162	3.012.089

25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**Прочие доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Изменение в оценке по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождений	1.690	–
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков	–	1.450.279
Списание обязательств по месторождению Даулеталы (Примечание 16)	–	557.492
Прочее	464.906	64.228
	466.596	2.071.999

Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Износ и амортизация ОС в аренде	162.533	–
Расходы по обесценению незавершенного производства	51.718	–
Обесценение месторождения Даулеталы (Примечание 8)	–	2.178.634
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	–	148.172
Прочие	4.078	10.341
	218.329	2.337.147
Прочие доходы/(расходы), нетто	248.267	(265.148)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ**

Финансовые доходы и расходы за годы, закончившиеся на 31 декабря, были представлены следующими статьями:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Финансовые доходы		
Процентный доход по выданным займам (Примечание 11)	558.770	583.323
	558.770	583.323
Финансовые расходы		
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 15)	187.787	177.036
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 16)	68.220	70.222
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 16)	–	2.358
Прочие	1.210.935	40.797
	1.466.942	290.413

27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Расходы по текущему подоходному налогу	6.101.519	7.303.202
Расходы по налогу на сверхприбыль	3.557.054	1.686.491
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	(36.359)	364.695
Итого расходы по подоходному налогу	9.622.214	9.354.388

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки в размере 20% (в 2023 году: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	19.850.474	33.310.413
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	3.970.095	6.662.083
Расходы по налогу на сверхприбыль	3.557.054	1.686.491
Расходы/(доходы), не подлежащие налогообложению	2.095.065	1.005.814
Расходы по подоходному налогу	9.622.214	9.354.388

На 31 декабря сальдо по отложенным налогам, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2023 год	Приходится на отчёт о совокупном доходе	2022 год
Оценочные обязательства	328.827	171.916	156.911	(126.428)	283.339
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	513.024	219.639	293.385	4.156	289.229
Переносимые налоговые убытки	206.679	–	206.679	655	206.024
Налоги к уплате	–	380.597	(380.597)	(380.597)	–
Основные средства и нефтегазовые активы	(1.931.438)	(298.889)	(1.632.549)	(269.657)	(1.362.892)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	–	(436.904)	436.904	407.176	29.728
Чистые (обязательства)/активы по отложенному подоходному налогу	(882.908)		(919.267)		(554.572)
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	–	36.359	–	(364.695)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив.

Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой льготы.

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 2024 года, согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющих на 31 декабря 2024 года, истекают в целях налогообложения в 2025-2033 годах. Компания не признаёт отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков по налогу на сверхприбыль.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя акционеров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать значительное влияние, а также ключевое руководство Компании.

Следующие балансы со связанными сторонами, включённые в отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	48.363	–
Займы выданные (Примечание 11)	5.073.991	4.738.968
Авансы, выданные за внеоборотные активы	–	755.200
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	18.976.355	6.293.126

В вышеуказанных операциях со связанными сторонами сумма операций с материнской компанией в составе торговой дебиторской задолженности составили 18.976.355 тыс. тенге (2023 год: 6.293.126 тыс. тенге). Остальные операции представляют собой операции с компаниями под общим контролем.

Следующие операции со связанными сторонами включены в отчёт о совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Продажи товаров и услуг	21.093.750	54.615.925
Приобретения товаров и услуг	4.419.001	18.226.508
Финансовые доходы	335.023	367.243

В вышеуказанных операциях со связанными сторонами сумма операций с материнской компанией в составе Приобретения товаров и услуг составили 4.419.001 тыс. тенге (2023 год: 18.226.508 тыс. тенге), общая сумма операций по Продаже товаров и услуг представляют собой сумму операций с компаниями под общим контролем (2023 год: с компаниями под общим контролем 9.900.853 тыс. тенге, с материнской компанией 44.715.072 тыс. тенге). Остальные операции представляют собой операции с компаниями под общим контролем.

На 31 декабря 2024 года исполнительный орган Компании состоял из 1 человека (31 декабря 2023 года: 1 человек). За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов общая сумма вознаграждения исполнительному органу Компании состояла в основном из заработной платы и поощрений в денежной форме и составила 388.167 тысячи тенге и 189.322 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Правительство Республики Казахстан продолжает экономические реформы и развитие правовой, налоговой и нормативно-правовой базы, отвечающей требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в значительной степени зависит от этих реформ и разработок, а также от эффективности действий, предпринимаемых Правительством в области экономической, финансовой и денежно-кредитной политики.

Последствия войны в Украине

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Данные санкции направлены на негативное воздействие на экономику Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на фондовом и валютном рынках, а также значительное обесценивание тенге, по отношению к доллару США и евро.

Компания оценила последствия санкций для финансовой отчетности Компании и не обнаружила значительного влияния. Компания продолжает отслеживать эти области.

Условные обязательства по Контрактам на недропользование*Несоблюдение Контрактов на недропользование*

С 9 октября 2018 года и до 24 января 2024 года Министерство Энергетики Республики Казахстан не предприняло действий по взысканию суммы штрафа и государственной пошлины. Ввиду истечения сроков исковой давности по взысканию суммы обязательства на 31 декабря 2024 года Группа приняла решение сторнировать ранее начисленный резерв в полной сумме. Министерство Энергетики Республики Казахстан попыталось оспорить срок исковой давности в судебном порядке. 11 февраля 2025 года вступило в силу определение Атырауского областного суда о невозможности дальнейшего оспаривания пропуска срока исковой давности Министерством Энергетики Республики Казахстан, что подтверждает корректность сторнирования ранее начисленного резерва по данному штрафу.

Обязательства по развитию социальной инфраструктуры

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в финансовой отчетности Компании (*Примечание 16*).

Обязательства по профессиональному обучению

В соответствии с Контрактами на недропользование Компания обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общего объема инвестиций по месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Компания выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан

Правительство Казахстана обязывает нефтедобывающие компании поставлять часть добытой сырой нефти на внутренний рынок для обеспечения энергетических потребностей. Цена по таким поставкам сырой нефти может быть значительно ниже мировых цен. В случае, если Правительство Республики Казахстан обязет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Компанией в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше доходов, чем от продажи сырой нефти на экспорт. Это, в свою очередь, может существенно отрицательно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Реализация нефти осуществляется согласно распределению графика транспортировки МЭ РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)***Обязательства по созданию ликвидационного фонда*

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Компания обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Компания отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной финансовой отчётности (*Примечание 15*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Компания обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 13*). Также Компания обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Компания отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной финансовой отчётности.

При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

Договорные обязательства по контракту на недропользование

У Компании имеются обязательства по контракту о геологоразведке и оценке, включающие в себя периодический обзор действия государственных органов по отношению к требованию к Контрактам. Несоблюдение условий Контракта может привести к штрафам, пеням, приостановлению или отмене Контракта.

В 2023 году в связи с истечением срока по геологоразведке и оценке запасов месторождения Даулеталы, Компания приняла решение не продлевать контракт и обесценила в полном объеме разведочные и оценочные активы по месторождению Даулеталы на сумму 0 тысячи тенге (*Примечание 8*). Руководство Компании считает что на 31 декабря 2024 года обязательства по данному месторождению исполнены в полном объеме и оценивает дальнейший риск их возникновения в будущем как низкий.

Прочие условные обязательства*Обязательства по страхованию*

В соответствии с Соглашениями о недропользовании, Компания обязана разработать программу страхования предпринимательского, имущественного рисков и риска наступления ответственности и представить ее на утверждение в Министерство Энергетики Республики Казахстан.

Министерство энергетики Республики Казахстан утвердило программу страхования предпринимательского, имущественного рисков и риска наступления ответственности, представленную Компанией для Соглашений о недропользовании.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет до 80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может превышать сумму начисленных налогов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Прочие условные обязательства (продолжение)***Налогообложение (продолжение)*

Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2024 года.

Руководство полагает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года его интерпретация соответствующего законодательства, и существует вероятность того, что налоговые позиции Компании будут подтверждены, за исключением случаев, предусмотренных в настоящей финансовой отчётности или иным образом раскрытых в данной финансовой отчётности.

Трансфертное ценообразование

В соответствии с законом Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании, который был введен в действие 1 января 2009 года, сделки между связанными сторонами, международные торговые сделки и сделки с предприятиями, имеющими налоговые льготы, подлежат государственному контролю. В случае расхождения цены сделки с рыночной ценой налоговые органы имеют право корректировать налогооблагаемые статьи и начислять дополнительные налоги плюс штрафы и пени. В законе о трансфертном ценообразовании отсутствует подробное руководство относительно того, как эти правила должны применяться на практике, а определение налоговых обязательств Компании в контексте нормативно-правовых актов о трансфертном ценообразовании требует интерпретации закона о трансфертном ценообразовании.

Компания проводит сделки, подпадающие под контроль трансфертного ценообразования. Существует возможность, по мере развития интерпретации налогового законодательства и закона о трансфертном ценообразовании в Казахстане и изменений в подходе казахстанских налоговых органов, что такие сделки могут быть оспорены в будущем. Влияние любого такого возражения нельзя оценить, но оно может оказаться существенным.

Хотя существует риск, что налоговые органы Казахстана могут оспорить применяемую политику трансфертного ценообразования, руководство Компании считает, что оно сможет добиться успеха в защите любого такого возражения.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Компания. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановления участков, постоянно изменяются, и Компания может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды. По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 15*, не включены в прилагаемую финансовую отчётность.

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Юридические вопросы

Компания не является объектом крупных судебных разбирательств, которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное негативное влияние на Компанию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который сопряжён с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона понесёт финансовый убыток. Кредитный риск Компании в первую очередь связан с её торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчёте о финансовом положении за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам.

В течение 2024 года Компания получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2024 году доходы от Vitol Energy Trading SA составили 73% от общего дохода Компании. В 2023 году Компания получала существенную долю в доходе от Материнской компании, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2023 году доходы от Материнской Компании составляли 50% от общего дохода Компании.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться из-за изменений в курсах валют.

Валютный риск Компании в основном связан, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

Операционный валютный риск Компании связан с продажами сырой нефти в валюте, отличной от функциональной валюты Компании. Большая часть продаж Компании выражена в долларах США, в то время как почти все затраты выражены в тенге. Большая часть выручки от реализации поступает в течение 30 дней с момента продажи. Таким образом, подверженность риску изменения курса обмена, связанного с торговой дебиторской задолженностью, в любой момент времени ограничена одним месяцем.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы	12.855.173	9.898.979
Обязательства	(1.266.574)	(1.203.212)
Чистая позиция	11.588.599	8.695.767

Анализ чувствительности к валютному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год		2023 год	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	9.09% -7,34%	1.053.404 (850.603)	21% -21%	1.826.111 (1.826.111)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Компания совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Компании все покупатели, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Компании минимален. Компания имеет существенную концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности. На основании прошлого опыта руководство полагает, что риск непогашения дебиторской задолженности является незначительным.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Компании, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность связанных сторон, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Компания подвержена кредитному риску в результате осуществления своей операционной деятельности и определённой инвестиционной деятельности. В ходе осуществления инвестиционной деятельности, Компании, в основном, размещает вклады в казахстанских банках.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, банковским вкладам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Moody's» и «Fitch».

В тысячах тенге	Место-нахождение	Агентство	Рейтинг		2024 год	2023 год
			2024 год	2023 год		
АО «Народный Банк Казахстан»	Казахстан	Fitch	BBB-/ стабильный	BBB-/ стабильный	1.092.545	893.272
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Казахстан	Fitch	BBB+/ Стабильный	BBB+/ Стабильный	2.664.174	809.062
АО «Евразийский банк»	Казахстан	Moody's	Ba2/ Стабильный	B1/ Позитивный	22.423	271.583
АО «Altyn Bank»	Казахстан	Moody's	Ba1/ Позитивный	Ba1/ Позитивный	19	1.896
					3.779.161	1.975.813

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 процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

В тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2024 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	—	2.213.066	2.182	—	2.215.248
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	—	10.156.734	—	—	10.156.734
	—	12.369.800	2.182	—	12.371.982

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
2023 год					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	2.926.473	200	87.053	3.013.726
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	–	1.782.070	–	–	1.782.070
	–	4.708.543	200	87.053	4.795.796

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В течении 2024 и 2023 годов не были объявлены дивиденды.

Операционный риск

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

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. По сравнению с 2023 годом общая стратегия Компании осталась неизменной.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

С целью раскрытия справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основе характеристик и рисков активов или обязательств и уровня иерархии справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	–	–	25.742.136	25.742.136
Займы выданные	–	–	8.685.988	8.685.988
Денежные средства, ограниченные в использовании	1.080.072	–	–	1.080.072
Денежные средства и их эквиваленты	2.700.521	–	–	2.700.521
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	–	2.215.248	2.215.248
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	–	–	2.569.215	2.569.215
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	882.678	882.678

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании. Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существен- ные наблю- даемые исходные данные (Уровень 2)	Существен- ные ненаблю- даемые исходные данные (Уровень 3)	
В тысячах тенге				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая дебиторская задолженность	–	–	15.633.281	15.633.281
Займы выданные	–	–	7.362.108	7.362.108
Денежные средства, ограниченные в использовании	880.402	–	–	880.402
Денежные средства и их эквиваленты	1.096.286	–	–	1.096.286
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Торговая кредиторская задолженность	–	–	3.013.726	3.013.726
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	–	–	2.347.327	2.347.327
Прочие долгосрочные обязательства	–	–	823.050	823.050

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Компании, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

	Балансовая стоимость 2024 год	Справедливая стоимость 2024 год	Балансовая стоимость 2023 год	Справедливая стоимость 2023 год
<i>В тысячах тенге</i>				
Активы				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	25.742.136	25.742.136	15.633.281	15.633.281
Займы выданные (Примечание 11)	8.685.988	8.685.988	7.362.108	7.362.108
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 13)	1.080.072	1.080.072	880.402	880.402
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	2.700.521	2.700.521	1.096.286	1.096.286
Итого	38.208.717	38.208.717	24.972.077	24.972.077
Обязательства				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 17)	2.215.248	2.215.248	3.013.726	3.013.726
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 15)	2.569.215	2.569.215	2.347.327	2.347.327
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 16)	882.678	882.678	823.050	823.050
Итого	5.667.141	5.667.141	6.184.103	6.184.103
Чистая позиция	32.541.576	32.541.576	18.787.974	18.787.974

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2025 года в отношении административного правонарушения за превышение экологических выбросов, Судебная Коллегия по Уголовным Делах Верховного Суда Республики Казахстан не удовлетворило поданную жалобу Компании. Компания продолжит оспаривать административный штраф в Верховном Суде Республики Казахстан в порядке особого искового производства.

5 апреля 2025 года в США вступили в силу новые тарифные меры, согласно которым был введен тариф на импорт всех товаров иностранного происхождения. Однако почти сразу их действие было приостановлено на 90 дней для всех стран, кроме Китая. Дополнительно с 9 апреля 2025 года были введены специальные «взаимные тарифы» для ряда стран.

Поскольку Компания осуществляет торговлю сырой нефтью, новые тарифные меры могут потенциально повлиять на стоимость реализации нефти на внешних рынках, а также на цепочку поставок и логистические расходы. На момент утверждения финансовой отчетности к выпуску Компания проанализировала возможный эффект тарифов на операционную деятельность и финансовые результаты и не выявила существенных негативных последствий. Компания продолжает анализировать возможные будущие последствия введения данных тарифов и разрабатывает меры для минимизации потенциальных негативных эффектов.