



АО «КМК Мунай»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года**



Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другими аудиторами, чей отчет от 27 марта 2024 года содержал немодифицированное мнение о той отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Годовой отчет, 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 с обеспечением уверенности 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 станет доступна, 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 возможных существенных искажений.

Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит годовой отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны 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 Компания 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском 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 задания, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимых аудиторов:



Иманкулов А. С.
Сертифицированный аудитор
Республика Казахстан
квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000337 от 15 апреля 2016 года

ТОО «КПМГ Аудит»

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью
№0000021, выданная Министерством финансов Республики Казахстан
6 декабря 2006 года



Деметьев С. А.
Генеральный директор ТОО «КПМГ Аудит»,
действующий на основании Устава

15 апреля 2025 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	71,819,152	73,541,093
Нематериальные активы	15	290,237	336,911
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,972,687	2,703,274
Прочие долгосрочные активы	17	2,216,659	2,489,710
НДС к возмещению	22	1,845,099	1,017,349
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		13,440	13,440
Итого долгосрочных активов		79,157,274	80,101,777
Краткосрочные активы			
Запасы	18	6,529,797	5,723,971
Предоплата по подоходному налогу		1,195,586	645,740
Торговая дебиторская задолженность	19	2,384,243	2,327,332
Авансы выданные	20	710,599	522,198
НДС к возмещению	22	880,738	1,343,264
Прочие краткосрочные активы	21	594,154	547,516
Денежные средства и их эквиваленты	23	8,812,421	6,842,795
Итого краткосрочных активов		21,107,538	17,952,816
ИТОГО АКТИВОВ		100,264,812	98,054,593
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	24	1,304,563	1,304,563
Нераспределенная прибыль		42,574,311	39,212,111
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		43,878,874	40,516,674
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Резерв на восстановление месторождений	25	11,877,075	13,238,407
Кредиты и займы	26	10,001,978	7,576,000
Отложенные налоговые обязательства	13	5,121,728	5,425,363
Итого долгосрочных обязательств		27,000,781	26,239,770
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	26	13,896,100	7,831,383
Торговая кредиторская задолженность	27	9,609,222	15,949,381
Резервы по налогам	30	763,457	763,457
Прочие налоги к уплате	28	1,854,395	2,626,940
Налог на сверхприбыль к уплате		17,092	437,162
Краткосрочные обязательства по договору	7	2,679,040	2,961,208
Прочие краткосрочные обязательства		565,851	728,618
Итого краткосрочных обязательств		29,385,157	31,298,149
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		56,385,938	57,537,919
ИТОГО СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		100,264,812	98,054,593

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 5–38, которые являются ее неотъемлемой частью.

АО «КМК Мунай»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Доход	7	56,988,875	58,756,320
Себестоимость реализации	8	(31,952,996)	(26,955,565)
Валовый доход		25,035,879	31,800,755
Административные расходы	9	(1,390,832)	(1,803,897)
Расходы по реализации	10	(14,702,646)	(16,127,711)
Убытки от обесценения основных средств	14	(185,535)	(165,188)
Прочие операционные доходы, нетто		(280,319)	192,535
Результаты операционной деятельности		8,476,547	13,896,494
Финансовые доходы	12	524,101	63,916
Финансовые расходы	12	(4,070,259)	(2,796,853)
Прибыль до налогообложения		4,930,389	11,163,557
Расход по подоходному налогу	13	(1,568,189)	(4,585,427)
Прибыль и общий совокупный доход за год		3,362,200	6,578,130
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию (тенге)	32	2.577	5.042

Финансовая отчетность была утверждена руководством 15 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Ван Цзиньбао
Президент



Мират Мантаев
Главный бухгалтер

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 5–38, которые являются ее неотъемлемой частью.

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток по состоянию на 1 января 2023 года	1,304,563	32,633,981	33,938,544
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	6,578,130	6,578,130
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года	1,304,563	39,212,111	40,516,674
Остаток по состоянию на 1 января 2024 года	1,304,563	39,212,111	40,516,674
Прибыль и общий совокупный доход за год	-	3,362,200	3,362,200
Остаток по состоянию на 31 декабря 2024 года	1,304,563	42,574,311	43,878,874

Показатели отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к данной финансовой отчетности, представленными на страницах 5–38, которые являются ее неотъемлемой частью.

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей и заказчиков	60,086,182	61,257,884
Поступления от прочих сторон	654,116	249,997
Платежи поставщикам и авансы выданные	(23,847,741)	(18,379,719)
Платежи работникам	(1,875,997)	(1,666,434)
Платежи по налогам*	(17,418,346)	(18,544,635)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты процентов	17,598,214	22,917,093
Выплаты процентов	(1,045,143)	(1,442,950)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	16,553,071	21,474,143
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(21,946,937)	(15,998,510)
Проценты полученные	51,038	63,847
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(133,957)	(72,003)
Поступления от продажи основных средств	7,472	61,100
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(22,022,384)	(15,945,566)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Погашение займов	(7,827,083)	(7,747,917)
Получение займов	14,213,490	-
Комиссия за организацию кредитной линии	(70,854)	-
Чистый поток денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности	6,315,553	(7,747,917)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	846,240	(2,219,340)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	6,842,795	9,283,473
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	1,123,386	(221,338)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	8,812,421	6,842,795

*Уплата налогов в составе денежных потоков от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включает выплаты по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль в размере 2,837,185 тысяч тенге (в 2023 году: 3,569,514 тысяч тенге).

1 Общая информация

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Деятельность Компании преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Казахстана, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Обесценивание казахстанского тенге, неустойчивость цены нефти на мировых рынках и продолжающийся военный конфликт между Российской Федерацией и Украиной также увеличивают уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Организационная структура и деятельность

АО «КМК Operating Company» было образовано 5 апреля 2004 года как акционерное общество посредством слияния ТОО «Кумсай Мунай», ТОО «Мортук Мунай» и ТОО «Кокжиде Мунай».

АО «КМК Operating Company» было переименовано в АО «Lancaster Petroleum» 2 сентября 2007 года. АО «Lancaster Petroleum» было переименовано в АО «КМК Мунай» (далее - «Компания») 29 марта 2010 года. Компания занимается добычей нефти на месторождениях, расположенных в Казахстане. Компания подписала контракты («Контракты») на проведение операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан на месторождениях «Кокжиде» (№50 от 30 декабря 1996 года), «Кумсай» (№51 от 30 декабря 1996 года) и «Мортук» (№731 от 1 августа 2001 года).

29 августа 2009 года «Lancaster Energy PTE Ltd», единственный акционер Компании, продала 100% акций Компании (1,304,563 простые акции) «Yukon Energy Holding S.A.» (Республика Панама).

«Yukon Energy Holding S.A.» является 100% дочерней компанией «Xingjiang Zhongxin Resources Co. Ltd», совместного предприятия, созданного в соотношении 50:50 группами «CITIC Guoan Group» и «Suntime International Techno-Economic Cooperation Co. Ltd» («Suntime Group»). «CITIC Guoan Group» принадлежит «CITIC Group», государственной корпорации КНР. 28 декабря 2012 года АО «СНПС – Актобемунайгаз» приобрело контролируемую долю в количестве 50% плюс 1 акция в Компании у «Yukon Energy Holding S.A.» с получением отказа государства от применения приоритетного права на приобретение. Юридическая передача доли была завершена в 2013 году.

Непосредственной материнской компанией АО «СНПС – Актобемунайгаз» является компания «CNPC Exploration and Development Company Ltd.» Конечной контролирующей компанией является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (далее - «CNPC») и конечной контролирующей странной является правительство КНР.

Зарегистрированный юридический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Актобе, проспект Абилкайып хана, дом 42а.

2 Основы учета

Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («стандартами финансовой отчетности МСФО»).

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением торговой дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 5 и 14 – амортизация основных средств – оценка запасов для производственного метода;
- Примечание 14 – индикаторы обесценения разведочных и оценочных активов.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 – формирование и признание отложенных налоговых активов: расчет ставки налога на сверхприбыль для целей расчета отложенных налоговых активов и обязательств;
- Примечание 25 – резерв на восстановление месторождений;
- Примечание 26 – первоначальное признание финансовых обязательств по справедливой стоимости; и
- Примечание 30 – условные активы и обязательства по существенным налоговым спорам.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 29 - Финансовые инструменты и управление рисками.

5 Существенные положения учетной политике

Компания применяет Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с 1 января 2024 года. Данные поправки применяются ретроспективно. Они разъясняют некоторые требования к определению того, следует ли классифицировать обязательство как краткосрочное или долгосрочное, и требуют раскрытия новой информации о долгосрочных долговых обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие проверке в течение 12 месяцев после отчетной даты. Поправки не оказали существенного влияния на обязательства Компании. Влияние ретроспективного применения изменений в учетной политике на сравнительные данные, представленные в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

Остальные положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом остаточной стоимости этого актива. В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Амортизация нефтегазовых производственных активов начисляется производственным методом по доказанному разработанным запасам соответствующего месторождения, за исключением активов, чей срок полезного использования короче, чем срок эксплуатации месторождения, в таком случае применяется прямолинейный метод начисления износа. Изменения факторов, таких как оценки доказанных и вероятных запасов, влияющие на расчеты производственным методом, не вызывают необходимости корректировки финансовых периодов предыдущего года, а учитываются на перспективной основе.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

здания и сооружения	15-20 лет
машины и оборудование	5-15 лет
транспортные средства	4-7 лет
прочие основные средства	3-10 лет
нефтегазовые производственные активы	производственный метод

Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных запасах нефти и газа, извлекаемых при имеющихся мощностях на условиях соответствующих договоров на добычу.

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, которые также используются руководством для планирования выпуска и реализации продукции и принятия инвестиционных решений, 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 определённость 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. Компания включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение лицензионного периода. Оценка запасов нефти и газа была проведена независимым специалистом DeGolyer and MacNaughton по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой.

В зависимости от успеха разведки и оценки запасов нефти и газа, или от решения Компании переходить или нет к стадии добычи, действие соответствующего контракта недропользования может быть прекращено до завершения периода разведки и оценки.

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи. Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства, которая представлена отдельными месторождениями.

Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

(ii) Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить). ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

(iii) Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

(iv) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств (далее, «ЕГДС») в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенные сроки полезной службы и в основном включают капитализированное компьютерное программное обеспечение, лицензии и проекты по разработке месторождений нефти. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Амортизация

Амортизация по нематериальным активам начисляется прямолинейным методом в течение их срока полезной службы продолжительностью от 3 до 7 лет или производственным методом (Примечание 5). Используемый метод амортизации отражает структуру получения Компанией будущих экономических выгод от актива.

Затраты по приобретенным лицензиям капитализируются и амортизируются производственным методом. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Бонус коммерческого обнаружения

Бонус коммерческого обнаружения, выплачиваемый государству с целью получения права недропользования на контрактной территории, капитализируется на основании понесенных расходов. Амортизация рассчитывается производственным методом. Нормы износа по производственному методу основаны на оценочных доказанных запасах нефти и газа.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного принципа и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Вознаграждения работникам

Затраты на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются и списываются на расходы в том году, в котором сотрудниками Компании выполняются соответствующие работы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания удерживает пенсионные отчисления из заработной платы сотрудников, перечисляя их в Единый Накопительный Пенсионный Фонд. При выходе работников на пенсию все выплаты осуществляются вышеуказанным пенсионным фондом.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Обязательства по ликвидации скважин и восстановлению месторождений

Компания проводит оценку будущих затрат на демонтаж основных средств и восстановление участков месторождения на основе оценок внутренних или внешних инженеров с учетом предполагаемого метода демонтажа и масштаба требуемого восстановления участков в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой. Резервы в отношении затрат на демонтаж нефтегазовых производственных активов и восстановление участков месторождения формируются в том периоде, в котором возникает обязательство, при возможности проведения обоснованной оценки справедливой стоимости.

Соответствующие затраты на демонтаж и затраты на восстановление участков месторождения капитализируются как часть балансовой стоимости соответствующего имущества и амортизируются с использованием производственного метода. Изменения в оценке существующих обязательств по ликвидации активов, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия ресурсов, либо в результате изменения ставки дисконта, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде.

Доходы

Доход оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Компания признает доход по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

В следующей таблице приведены сведения о характере и временных рамках обязанностей к исполнению в договорах с покупателями, включая значительные условия оплаты и соответствующую политику признания дохода.

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внутренний рынок	Покупатель получает контроль над продукцией, когда товары доставляются и принимаются на территории нефтеперерабатывающего завода (DDP – «поставка с оплатой пошлины - нефтеперерабатывающий завод», без обязанности выполнения Продавцом процедуры таможенного оформления экспорта, оплате таможенных пошлин, сборов, и выполнения иных формальностей, необходимых для экспорта, поскольку товар поставляется на внутренний рынок Республики Казахстан). Передача товара оформляется двухсторонним актом приема-передачи товара. Счета на оплату формируются в тот же момент. В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, в котором указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Стороны, как правило, договариваются произвести корректировку цены и утвердить окончательную цену Товара в течение 5 календарных дней после окончания месяца поставки. После чего Стороны подписывают Дополнительное соглашение об окончательной цене на месяц поставки. Покупатель производит 100% предоплату за предварительную стоимость объемов, указанных в приложении, в течение 5 банковских дней после получения счета на оплату. Предварительная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату получения авансовых платежей. Оплата окончательной стоимости производится Покупателем не позднее 5 банковских дней после определения окончательной цены. Окончательная стоимость формируется исходя из рыночных цен на дату поставки товара. Если окончательная стоимость поставки окажется ниже предварительной стоимости, Продавец произведет возврат разницы Покупателю или по согласованию с Покупателем зачет сумму кредитного сальдо в счет оплаты будущих поставок. По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается. В отношении сырой нефти скидки не предоставляются.	Доход признается по предварительным ценам в момент доставки и принятия товара на территорию нефтеперерабатывающего завода. В соответствии с упрощением практического характера, Компании не требуется корректировать цену сделки с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между моментом передачи Компанией продукции Покупателю, и оплатой Покупателем за эту продукцию, составляет менее 12 месяцев.

Вид товара	Характер, временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, значительные условия оплаты	Признание дохода в соответствии с МСФО (IFRS) 15
Сырая нефть, реализуемая на внешний рынок	Покупатель получает контроль над продукцией, когда происходит погрузка товаров на судно клиента (FOB – «франко-борт»). Передача товара оформляется судовым коносаментом, выпущенным в порту. В конце каждого месяца Стороны подписывают предварительное соглашение, где указывается предварительная цена и количество товара, поставляемого Продавцом Покупателю в следующем месяце. Предварительная цена формируется на основе среднего арифметического значения котировок на сырую нефть марки Brent (DTD), в соответствии с публикациями «Platt's Crude Oil Market wire», скорректированных с учетом скидки, заранее согласованной сторонами. Окончательная цена рассчитывается как среднеарифметическое значение средних ежедневных котировок на сырую нефть марки Brent (DTD) за период ценообразования, определенный как пять котировальных дней после даты коносамента в порту, за вычетом окончательной скидки. Окончательная скидка (фактически подтвержденные транспортные и иные сопутствующие расходы Покупателя по доставке нефти) согласовывается после предоставления Покупателем полного пакета подтверждающих документов, указанных в договоре, на каждую танкерную партию предоставляемых в течение 25 календарных дней от даты отгрузки. Обычно окончательная скидка и цена устанавливаются в течение 30 дней с даты отгрузки. После чего Стороны подписывают дополнительное соглашение об окончательной цене на каждую танкерную партию на месяц поставки. Счета на оплату формируются после согласования окончательной цены и подписания дополнительного соглашения и обычно оплачиваются на 30-й день от даты отгрузки. По договорам купли-продажи сырой нефти возврат товара не предполагается.	Доход признается в момент погрузки товаров на судно клиента. Договор с Покупателем предусматривает скидки, связи с чем доход признается на основе предварительных цен, которые рассчитываются на основе исторических данных о качестве нефти и соответствующих скидок.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включается убыток от изменения курсов иностранных валют, процентные расходы, амортизация дисконтов по созданному резерву на восстановление месторождения и обязательства по возмещению исторических затрат. Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Подходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением операций, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по подоходному налогу прошлых лет.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме.

Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отчет по сегментам

Деятельность Компании является в высокой степени интегрированной и представляет собой единый операционный сегмент для целей МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Активы Компании сконцентрированы в Республике Казахстан, и Компания получает прибыль от осуществления деятельности в Республике Казахстан. Ответственным лицом Компании по принятию операционных решений является Президент Компании, он получает и анализирует информацию в целом по Компании.

6 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Компания не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие основные новые требования.

- Организации должны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно: операционная деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность, прекращенная деятельность и подоходный налог. Организации также должны представлять новый определяемый стандартом промежуточный итог «операционная прибыль». Чистая прибыль организаций не изменится.
- Показатели эффективности, определяемые руководством (MPM), раскрываются в одном общем примечании в финансовой отчетности.
- Предоставлены расширенные рекомендации по группированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все организации должны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки в отчете о движении денежных средств при представлении денежных потоков от операционной деятельности косвенным методом.

Компания все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, в частности в отношении структуры отчета о прибылях или убытках Компании, отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых в отношении показателей эффективности, определяемых руководством. Компания также проводит оценку влияния на то, как информация группируется в финансовой отчетности, в том числе для статей, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

Прочие стандарты учета

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Отсутствие возможности обмена (Поправки к МСФО (IAS) 21).
- Классификация и оценка финансовых инструментов (Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7).

7 Доход

Поступления доходов

Компания получает доходы в основном от продажи сырой нефти. Остальные источники доходов включают реализацию попутного газа материнскому предприятию АО «СНПС-Актобемунайгаз» в размере 9 тысяч тенге за 2024 год (в 2023 году: 9 тысяч тенге).

Детализация информации о доходах от договоров с покупателями

В следующей таблице доходы от договоров с покупателями детализированы по основным географическим рынкам, основным продуктам и временным рамкам признания.

В тысячах тенге	Сырая нефть		Попутный газ		Итого	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Основные географические рынки						
Страны еврозоны	20,514,277	26,877,760	-	-	20,514,277	26,877,760
Казахстан	27,144,526	23,949,351	9	9	27,144,535	23,949,360
Китай	9,506,577	8,033,680	-	-	9,506,577	8,033,680
Доходы от договоров с покупателями	57,165,380	58,860,791	9	9	57,165,389	58,860,800
Прочий убыток от изменения справедливой стоимости поставленной продукции	(176,514)	(104,480)	-	-	(176,514)	(104,480)
Итого доход	56,988,866	58,756,311	9	9	56,988,875	58,756,320

Остатки по договору

В следующей таблице представлена информация о дебиторской задолженности, и обязательствах по договорам с покупателями.

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, которая включена в состав «Торговой дебиторской задолженности»	19	2,384,243	2,327,332
Краткосрочные обязательства по договору	7	(2,679,040)	(2,961,208)
		(294,797)	(633,876)

Обязательства по договору изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за поставку сырой нефти, по которой доход признается в определенный момент времени.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма авансов, полученных от покупателей на поставку сырой нефти, составляет 2,679,040 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 2,961,208 тысяч тенге). Данная сумма признается как доход в момент перехода права собственности в определенный момент времени, в соответствии с условиями DDP Incoterms-2010. Первоначальная ожидаемая продолжительность данного обязательства к исполнению составляет менее одного месяца.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, сумма в размере 2,961,208 тысяч тенге, признанная в составе авансов, полученных на начало периода, была отражена в качестве доходов от продажи нефти за год, закончившийся 31 декабря 2024 года (2023 год: 1,727,335 тысяч тенге).

У Компании отсутствуют доходы, признанные за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в отношении выполненных (или частично выполненных) в предыдущие периоды обязательств к исполнению.

8 Себестоимость реализации

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Износ и амортизация	14, 15	15,146,217	12,403,191
Топливо и электроэнергия		4,463,950	2,664,375
Ремонт и обслуживание		3,535,583	3,169,912
Материалы		3,498,552	2,738,139
Заработная плата	11	1,878,104	1,660,539
Налог на добычу полезных ископаемых		1,133,807	1,442,748
Налоги и комиссии		961,732	841,072
Затраты на проведение геологического и геофизического анализа	14	782,904	527,635
Услуги		722,205	783,866
Аренда специальной техники*		543,730	469,194
Транспортные расходы		339,431	319,541
Питание		240,000	197,962
Услуги охраны		188,847	165,797
Прочие расходы		282,985	135,065
Итого производственных расходов		33,718,047	27,519,036
Чистое изменение в запасах, включая готовую продукцию и сырую нефть на производственные нужды		(1,765,051)	(563,471)
Итого себестоимости реализованной продукции		31,952,996	26,955,565

*Данная аренда включает краткосрочную аренду со сроком аренды на один год или менее, которые не включались в расчет арендных обязательств.

9 Административные расходы

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	11	597,880	515,939
Благотворительность		167,426	166,450
Обучение		138,567	124,941
Профессиональные услуги		130,960	216,343
Аренда транспорта*		120,442	95,620
Налоги помимо подоходного налога		71,103	62,710
Износ и амортизация	14, 15	66,620	16,631
Аренда и содержание офиса*		58,804	155,304
Командировочные расходы		27,947	36,471
Материалы и запасы		23,089	14,067
Услуги связи		7,450	6,893
Страхование		5,783	4,421
Услуги по технике безопасности и охраны окружающей среды		4,620	5,094
Резерв по неликвидным и устаревшим запасам		(9,706)	(10,921)
Пени и штрафы		(26,258)	360,193
Прочие расходы		6,105	33,741
Итого административных расходов		1,390,832	1,803,897

*Расходы по аренде в основном представлены арендой офисного помещения и транспорта, признанных в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Данная аренда включает краткосрочную аренду со сроком аренды на один год или менее, которые не включались в расчет арендных обязательств.

Стоимость услуг по аудиту финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО, по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составила 39,000 тысяч тенге без учета НДС (2023 год: 38,500 тысяч тенге). В течение 2023 и 2024 годов неаудиторские услуги, оказанные фирмой - поставщиком аудиторских услуг, не предоставлялись.

10 Расходы по реализации

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Рентный налог		5,826,533	6,342,404
Экспортная таможенная пошлина		4,710,966	5,407,332
Транспортировка		3,985,165	4,210,833
Заработная плата	11	20,545	22,728
Прочие расходы		159,437	144,414
Итого расходов по реализации		14,702,646	16,127,711

11 Расходы на вознаграждение работникам

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	2,276,377	2,011,472
Налоги по заработной плате	312,189	259,453
Итого расходов на вознаграждение работникам	2,588,566	2,270,925

Затраты на персонал, включая налоги по заработной плате, в размере 1,878,104 тысячи тенге (в 2023 году: 1,660,539 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости реализации, в размере 597,880 тысяч тенге (в 2023 году: 515,939 тысяч тенге) - в составе административных расходов, в размере 20,545 тысяч тенге (в 2023 году: 22,728 тысяч тенге) - в составе расходов по реализации, и в размере 92,036 тысяч тенге (в 2023 году: 71,718 тысяч тенге) - в составе незавершенного строительства.

12 Нетто-величина финансовых расходов

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Доход при первоначальном признании займа полученного по ставке ниже рыночных		455,124	-
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		68,977	63,916
Финансовые доходы		524,101	63,916
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(1,279,558)	(146,371)
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	25	(1,574,101)	(1,107,856)
Расходы по процентам по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	26	(1,143,515)	(1,540,259)
Комиссия за организацию кредитной линии		(70,854)	
Прочие комиссии		(2,231)	(2,367)
Финансовые расходы		(4,070,259)	(2,796,853)
Нетто-величина финансовых расходов		(3,546,158)	(2,732,937)

13 Расход по подоходному налогу**Подоходный налог**

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку подоходного налога для казахстанских компаний (2023 год: 20%). Ставка отложенного подоходного налога на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2024 года в зависимости от месторождения варьировалась от 12.24% до 17.62% (в 2023 год: от 8.80% до 22.40%).

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Текущий подоходный налог		
Корпоративный подоходный налог за отчетный год	2,006,555	2,906,852
Налог на сверхприбыль	17,092	437,162
Корректировки в отношении предшествующих лет	(151,823)	(235,077)
Расход по текущему налогу	1,871,824	3,108,937
Отложенный подоходный налог		
Налог на сверхприбыль	(3,866)	1,525,181
Возникновение и восстановление временных разниц	(299,769)	(48,691)
(Экономия)/расход по отложенному налогу	(303,635)	1,476,490
Общая сумма расхода по подоходному налогу	1,568,189	4,585,427

Сверка эффективной ставки налога:

	2024 г.		2023 г.	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль до налогообложения	4,930,389	100	11,163,557	100
Подоходный налог, рассчитанный по ставке, применимой для Компании	986,078	20	2,232,711	20
Налог на сверхприбыль	17,092	0.3	437,162	3.9
(Экономия)/расход по отложенному налогу на сверхприбыль	(263,385)	(5.3)	543,981	13.7
Корпоративный подоходный налог за сырую нефть и газ на собственные нужды	169,709	3.4	139,071	1.2
Эффект изменения ставки налога по налогу на сверхприбыль	259,519	5.3	981,200	-
Корректировки в отношении предшествующих лет	(151,823)	(3.1)	(235,077)	(2.1)
Невычитаемые расходы по обесценению разведочных и оценочных активов	37,107	0.8	33,247	0.3
Списание ранее признанных отложенных налоговых активов	283,292	5.7	-	-
Прочие невычитаемые расходы	230,600	4.7	453,132	4.1
	1,568,189	31.8	4,585,427	41.1

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В тысячах тенге</i>						
Основные средства и нематериальные активы	1,707,476	1,326,247	(12,468,694)	(13,009,792)	(10,761,218)	(11,683,545)
Займы полученные	-	-	(61,745)	-	(61,745)	-
Резерв по восстановлению месторождений	3,627,371	4,364,386	-	-	3,627,371	4,364,386
Налоговые убытки, перенесенные на будущее по налогу на сверхприбыль	1,429,788	910,624	-	-	1,429,788	910,624
Прочие налоги к уплате	464,666	800,690	-	-	464,666	800,690
Прочие резервы	179,410	182,482	-	-	179,410	182,482
Чистые налоговые активы/(обязательства)	7,408,711	7,584,429	(12,530,439)	(13,009,792)	(5,121,728)	(5,425,363)

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2023 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2024 г.
<i>В тысячах тенге</i>					
Основные средства и нематериальные активы	(9,463,438)	(2,220,107)	(11,683,545)	922,327	(10,761,218)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль	1,043,848	(133,224)	910,624	519,164	1,429,788
Займы полученные	-	-	-	(61,745)	(61,745)
Резерв по восстановлению месторождений	3,161,924	1,202,462	4,364,386	(737,015)	3,627,371
Прочие налоги к уплате	1,190,096	(389,406)	800,690	(336,024)	464,666
Прочие резервы	118,697	63,785	182,482	(3,072)	179,410
	(3,948,873)	(1,476,490)	(5,425,363)	303,635	(5,121,728)

Срок зачета налоговых убытков, возникших в результате деятельности Компании, истекает через десять лет. Срок зачета вычитаемых временных разниц, в соответствии с действующим законодательством, не ограничен. Активы и обязательства по отложенному налогу в рамках разных контрактов недропользования не взаимозачитываются, так как взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств не разрешен нормативными актами.

Компания признала отложенный налоговый актив в размере 1,429,788 тысяч тенге (2023 год: 910,624 тысячи тенге) в отношении налоговых убытков, перенесенные на будущее, по налогу на сверхприбыль, в связи с тем, что Компания ожидает получения налогооблагаемой прибыли в следующих периодах.

Расчет ставок отложенного подоходного налога на сверхприбыль основывается на результатах моделей денежных потоков, рассчитанных на отчетную дату для по каждому месторождению. Модели денежных потоков также включают ожидаемую величину капитальных вложений, размер которых имеет существенное влияние на исчисление налоговых вычетов для целей расчета отложенного подоходного налога на сверхприбыль.

Ключевые допущения, использованные в моделях денежных потоков, для расчета ставок отложенного подоходного налога на сверхприбыль

- среднегодовые номинальные цены на сырую нефть предполагаются на уровне 77.1 - 76.8 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Consensus Forecasts» по состоянию на 1 января 2025 года, подготовленного «Consensus Economics Inc.» (31 декабря 2023 года: 77.1 - 87.8 долларов США за баррель сорта «Брент». Прогноз цен получен из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2024 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit»);
- темпы инфляции и курсы иностранных валют получены из отчета «Country Outlook forecast» по состоянию на 1 января 2025 года, подготовленного «The Economist Intelligence Unit» (31 декабря 2023 года: из отчета «IHS Markit report» по состоянию на 1 января 2024 года);

- максимальный и минимальный прогнозный объем добычи нефти от 59,752 тысячи тонн до 368,255 тысяч тонн получен из отчета DeGolyer and MacNaughton, независимой компании для оценки резерва запасов нефти и газа, по состоянию на 1 января 2025 года (31 декабря 2023 года: от 59,752 тысячи тонн до 395,323 тысячи тонн из отчета DeGolyer and MacNaughton, независимой компании для оценки резерва запасов нефти и газа, по состоянию на 1 января 2024 года);
- затраты прогнозируются на основе факта за 2024 год и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами инфляции (31 декабря 2023 года: на основе факта за 2023 год и в дальнейшем увеличиваются в соответствии с темпами инфляции);
- будущие денежные потоки прогнозируются в номинальном выражении в тенге до срока окончания лицензии на разработку месторождений (31 декабря 2023 года: в номинальном выражении в тенге до срока окончания лицензии на разработку месторождений);
- соотношение реализации сырой нефти на экспорт и на внутренний рынок прогнозируется на основе фактического соотношения за последние 5 лет, которое составило 41:59, соответственно (31 декабря 2023 года на основе фактического соотношения за последние 5 лет, которое составило 46:54, соответственно);
- максимальный и минимальный уровень капитальных затрат прогнозируются на уровне 1,888,815 тысяч тенге и 9,697,618 тысяч тенге на основе ожидаемого уровня бурения добывающих скважин, который получен из отчета DeGolyer and MacNaughton (31 декабря 2023 года: на уровне 1,888,815 тысяч тенге и 7,896,765 тысяч тенге на основе ожидаемого уровня бурения добывающих скважин, который получен из отчета DeGolyer and MacNaughton).

14 Основные средства

В тысячах тенге	Нефтегазовые производственные активы		Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства		Итого
						Незавершенное строительство		
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2023 г.	130,804,017	1,692,263	349,530	93,714	181,260	23,642,460	156,763,244	
Поступления	825,853	-	-	-	-	17,314,045	18,139,898	
Выбытия	(30,655)	(31,301)	(7,112)	(32,491)	(4,594)	-	(106,153)	
Изменения в оценке	713,682	-	-	-	-	-	713,682	
Внутренние переводы	14,733,184	1,496,955	343,662	70,000	274,384	(16,918,185)	-	
Остаток на 31 декабря 2023 г.	147,046,081	3,157,917	686,080	131,223	451,050	24,038,320	175,510,671	
Остаток на 1 января 2024 г.								
Поступления	147,046,081	3,157,917	686,080	131,223	451,050	24,038,320	175,510,671	
Выбытия	522,696	-	-	-	-	16,515,146	17,037,842	
Изменения в оценке	(54,952)	(29,375)	(7,501)	-	(6,397)	-	(98,225)	
Внутренние переводы	(3,413,782)	-	-	-	-	-	(3,413,782)	
Внутренние переводы	17,165,074	798,494	474,748	-	16,758	(18,455,074)	-	
Остаток на 31 декабря 2024 г.	161,265,117	3,927,036	1,153,327	131,223	461,411	22,098,392	189,036,506	
Амортизация и обесценение								
Остаток на 1 января 2023 г.	(71,020,222)	(771,383)	(211,064)	(93,714)	(119,027)	(17,326,090)	(89,541,500)	
Амортизация за год	(12,180,739)	(106,116)	(41,367)	(3,198)	(21,382)	-	(12,352,802)	
Выбытия	28,821	17,141	7,112	32,491	4,347	-	89,912	
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(165,188)	(165,188)	
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(83,172,140)	(860,358)	(245,319)	(64,421)	(136,062)	(17,491,278)	(101,969,578)	
Остаток на 1 января 2024 г.								
Амортизация за год	(83,172,140)	(860,358)	(245,319)	(64,421)	(136,062)	(17,491,278)	(101,969,578)	
Выбытия	(14,741,643)	(247,802)	(93,278)	(12,791)	(58,586)	-	(15,154,100)	
Убыток от обесценения за год	51,264	28,525	6,609	-	5,461	-	91,859	
Убыток от обесценения за год	-	-	-	-	-	(185,535)	(185,535)	
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(97,862,519)	(1,079,635)	(331,988)	(77,212)	(189,187)	(17,676,813)	(117,217,354)	
Балансовая стоимость								
На 1 января 2023 г.	59,783,795	920,880	138,466	-	62,233	6,316,370	67,221,744	
На 31 декабря 2023 г.	63,873,941	2,297,559	440,761	66,802	314,988	6,547,042	73,541,093	
На 31 декабря 2024 г.	63,402,598	2,847,401	821,339	54,011	272,224	4,421,579	71,819,152	

Разведочные и оценочные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года незавершенное строительство включает прочие активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 62,636 тысячи тенге (в 2023 году: «Кокжиде подсоль» - 137,178 тысячи тенге). Компания ожидает использовать данные активы, относящиеся к разведочной территории «Кокжиде подсоль», на других действующих контрактных территориях.

В следующей таблице показано движение разведочных и оценочных активов за 2024 и 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Остаток на 1 января	137,178	300,521
Поступления	3,462	1,845
Убыток от обесценения за год	(78,004)	(165,188)
Остаток на 31 декабря	62,636	137,178

Лицензии на разведку на месторождении «Кокжиде» отменена и Компания провела тест на обесценение по разведочной территории «Кокжиде подсоль», в котором основными допущениями было наличие действующего контракта по разведке для оценки подсольевых отложений по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также вероятность продления, принимая во внимание информацию раскрытую в Примечание 30(д). В результате теста Компания признала обесценение величины понесенных затрат по разведочной скважине разведочной территории «Кокжиде подсоль» в размере 78,004 тысячи тенге.

В течение 2024 года Компания понесла геологические и геофизические расходы в сумме 782,904 тысячи тенге (в 2023 году: 527,635 тысяч тенге), которые были отражены в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прочее

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость нефтегазовых производственных активов включает капитализированные затраты на восстановление месторождений, балансовая стоимость которых составила 226,775 тысяч тенге (в 2023 году: 4,547,758 тысяч тенге). Капитализированная сумма расходов на вознаграждение работникам в 2024 году составила 92,936 тысяч тенге (в 2023 году: 71,718 тысяч тенге).

Амортизация

Расходы по амортизации за 2024 год в размере 15,087,614 тысяч тенге (в 2023 году: 12,336,271 тысячи тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции, в размере 66,486 тысяч тенге (в 2023 году: 16,532 тысячи тенге) - в составе административных расходов.

Ставка амортизации по активам, амортизируемым производственным методом, в 2024 году составила 24.52% (в 2023 году: 20.37%).

15 Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Права недропользования	Программное обеспечение	Итого
Стоимость				
Остаток на 1 января 2023 г.	34,580	1,309,897	96,766	1,441,243
Поступления	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	34,580	1,309,897	96,766	1,441,243
Остаток на 1 января 2024 г.	34,580	1,309,897	96,766	1,441,243
Поступления	-	-	12,063	12,063
Остаток на 31 декабря 2024 г.	34,580	1,309,897	108,829	1,453,306
Амортизация				
Остаток на 1 января 2023 г.	(27,599)	(913,646)	(96,068)	(1,037,313)
Амортизация за год	(1,196)	(65,568)	(255)	(67,019)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(28,795)	(979,214)	(96,323)	(1,104,332)
Остаток на 1 января 2024 г.	(28,795)	(979,214)	(96,323)	(1,104,332)
Амортизация за год	(982)	(57,464)	(291)	(58,737)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(29,777)	(1,036,678)	(96,614)	(1,163,069)
Балансовая стоимость				
На 1 января 2023 г.	6,981	396,251	698	403,930
На 31 декабря 2023 г.	5,785	330,683	443	336,911
На 31 декабря 2024 г.	4,803	273,219	12,215	290,237

Амортизационные отчисления в размере 58,511 тысяч тенге (в 2023 году: 66,920 тысяч тенге) были отражены в составе себестоимости произведенной готовой продукции и 135 тысяч тенге (в 2023 году: 99 тысяч тенге) были отражены в составе административных расходов.

16 Денежные средства, ограниченные в использовании

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании, в тенге	1,971,929	1,837,972
Денежные средства, ограниченные в использовании, в долларах США	1,008,211	872,755
	2,980,140	2,710,727
Оценочный резерв под убытки	(7,453)	(7,453)
Итого денежных средств, ограниченных в использовании	2,972,687	2,703,274

В 2011 году, в соответствии с условиями Контрактов, Компания сформировала счет денежных средств, ограниченных в использовании. Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства на специальных банковских депозитах со сроком погашения более одного года с процентной ставкой от 0.5% до 3% годовых (в 2023 году: от 0.5% до 3% годовых) и предназначены для ликвидации скважин и восстановления месторождений.

Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

17 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Запасные части, предназначенные для строительства	1,591,708	1,575,935
Технологическая нефть	624,951	913,775
Итого прочих долгосрочных активов	2,216,659	2,489,710

Запасные части, предназначенные для строительства, представлены запасами, которые будут использованы исключительно в связи со строительством объектов основных средств.

18 Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырая нефть	4,530,670	3,534,760
Запасные части	1,428,429	1,628,201
Топливо	73,762	38,817
Прочие материалы	716,038	751,001
	6,748,899	5,952,779
Минус: резерв по неликвидным и устаревшим запасам	(219,102)	(228,808)
Итого запасов	6,529,797	5,723,971

Движение резерва по неликвидным и устаревшим запасам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Резерв по состоянию на 1 января	(228,808)	(239,729)
Уменьшение резерва	-9,706	10,921
Резерв по состоянию на 31 декабря	(219,102)	(228,808)

19 Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,384,241	2,327,331
Торговая дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	2	1
Итого торговой дебиторской задолженности	2,384,243	2,327,332

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной и, обычно, подлежит получению в пределах 30 дней. Вся торговая дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 годов, представляет собой суммы, причитающиеся за продажу сырой нефти и газа. По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая дебиторская задолженность не просрочена.

Руководство выполнило оценку того, являются ли предусмотренные договорами на реализацию потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов (критерий «SPPI»).

Условия договоров на реализацию товаров с привязкой цены товаров к котировкам и условием оплаты после поставки не соответствует критерию SPPI, так как денежные потоки индексируются по цене товаров и величине скидки. Соответственно, вся дебиторская задолженность классифицируется как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В связи с тем, что окончательная цена формируется в течение 30 дней после поставки, дебиторская задолженность является краткосрочной и учитывается по справедливой стоимости.

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 29.

20 Авансы выданные

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы за услуги		704,235	519,404
Авансы за материалы		6,364	2,794
Итого авансов выданных		710,599	522,198
Авансы третьим сторонам		512,111	354,890
Авансы прочим связанным сторонам	31	198,488	167,308
Итого авансов выданных		710,599	522,198

21 Прочие краткосрочные активы

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Предоплата по таможенным пошлинам	358,257	351,222
Предоплата по налогу на имущество	92,177	76,132
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	99,939	78,513
Прочее	43,781	41,649
Итого прочих краткосрочных активов	594,154	547,516

Информация о подверженности Компании процентному и кредитному риску, и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 29.

22 НДС к возмещению

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочная часть НДС к возмещению	1,845,099	1,017,349
Краткосрочная часть НДС к возмещению	880,738	1,343,264
Итого НДС к возмещению	2,725,837	2,360,613

Руководство проводит ежегодный анализ сроков использования НДС к возмещению, возникшего при приобретении нефтегазовых активов и прочих капитальных работ.

Возмещаемая сумма НДС оценивается исходя из предполагаемого уровня дохода от реализации сырой нефти на внутренний рынок, необходимого для взаимозачета с величиной НДС к уплате, и вероятности возмещения из государственного бюджета в виде денежных средств. В 2024 году, исходя из результатов анализа, руководство приняло решение о реклассификации части НДС к получению, в размере 1,845,099 тысяч тенге в состав долгосрочных активов (в 2023 году: 1,017,349 тысяч тенге). В течение 2024 года Компания получила возврат НДС в виде возмещения из государственного бюджета денежными средствами в размере 396,164 тысяч тенге (в 2023 году: 5,401 тысяч тенге).

23 Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остатки на банковских счетах в долларах США	8,065,861	6,115,635
Остатки на банковских счетах в тенге	545,721	726,584
Остатки на банковских счетах в юанях	200,839	-
Денежные средства в кассе	-	576
Итого денежных средств и их эквивалентов	8,812,421	6,842,795

24 Собственный капитал**Уставный капитал**

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Количество акций	Номинальная стоимость	Количество акций	Номинальная стоимость
Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал	1,500,000	1000 тенге	1,500,000	1000 тенге
Выкупленный акционерный капитал	(195,437)	1000 тенге	(195,437)	1000 тенге
	1,304,563		1,304,563	

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Ниже перечислены держатели простых акций:

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Доля	Количество акций	Доля	Количество акций
АО «СНПС – Актөбеунайгаз»	50% плюс 1 акция	652,282	50% плюс 1 акция	652,282
Yukon Energy Holding S.A.	50% минус 1 акция	652,281	50% минус 1 акция	652,281
	100%	1,304,563	100%	1,304,563

Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость простых акций в соответствии с требованиями АО «Казахстанская фондовая биржа». Данное раскрытие не является требованием стандартов бухгалтерского учета МСФО.

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Итого активов	100,264,812	98,054,593
Минус: нематериальные активы	(290,237)	(336,911)
Минус: итого обязательств	(56,385,938)	(57,537,919)
	43,588,637	40,179,763
Количество простых акций	1,304,563	1,304,563
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	33,412	30,799

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной собственного капитала, отраженного в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2024 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 42,574,311 тысячи тенге (в 2023 году: 39,212,111 тысяч тенге).

В 2024 году дивиденды не объявлялись.

25 Резерв на восстановление месторождений

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Остаток на начало года	13,238,407	10,591,017
Резервы, начисленные в отчетном году	522,696	863,308
Резервы, использованные в отчетном году	(44,347)	-
Изменения в оценке	(3,413,782)	676,226
Амортизация дисконта по созданному резерву на восстановление месторождений	1,574,101	1,107,856
статок на конец года	11,877,075	13,238,407

Компания формирует резерв на оценочные затраты по демонтажу основных средств, включая затраты на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, на основе инженерных оценок предполагаемого метода, стоимости и объема работ по восстановлению месторождений в соответствии с действующим законодательством и отраслевой практикой.

Неопределенности при оценке затрат на восстановление месторождений включают потенциальные изменения требований нормативных актов, альтернативные способы демонтажа и рекультивации, ставку дисконта и уровень инфляции.

Ниже представлены ключевые допущения, послужившие основой для расчета балансовой стоимости обязательств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений:

- Размер итого резерва на ликвидацию скважин и по восстановлению месторождений на отчетную дату с использованием номинальных цен ликвидации одной добывающей скважины, действующих на эту дату, варьирующихся от 14,343 тысячи тенге до 101,162 тысячи тенге, определен в размере 17,105,222 тысячи тенге (в 2023 году: 19,249,807 тысячи тенге).
- Расчет ожидаемого периода для оттока денежных средств по месторождениям основывается на сроке действия контрактов и планов руководство по ликвидации скважин. Основные оттоки денежных средств по ликвидации скважин и восстановлению месторождений ожидаются в период с 2025 по 2033 гг.
- Ставки дисконта, примененные для расчета приведенной стоимости обязательства по оценочным будущим затратам на ликвидацию скважин и восстановлению месторождений, по состоянию на 31 декабря 2024 года, составила от 11.48% до 11.77% (в 2023 году: от 12.18% до 14.12%).
- Долгосрочные ставки инфляции варьировались в диапазоне от 5.10% до 7.30% (в 2023 году: от 6.56% до 10.05%).

26 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости.

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты банков	10,001,978	7,576,000
Краткосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты банков	13,896,100	7,831,383
Итого кредитов и займов	23,898,078	15,407,383

Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

В тысячах тенге	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Торгово-Промышленный Банк Китая, филиал в Дубае	доллар США	6-мес. ТЕРМ-СОФТ +2.15%	2025	8,878,564	8,878,564	15,407,383	15,407,383
Торгово-промышленный Банк Китая в городе Алматы	юань	2.6%	2027	15,474,636	15,019,514	-	-
				24,353,200	23,898,078	15,407,383	15,407,383

Торгово-Промышленный Банк Китая, филиал в Дубае

22 августа 2022 года Компания подписала кредитное соглашение с Торгово-Промышленным Банком Китая, филиал в Дубае, контролируемого правительством КНР. В течение 2022 года Компания полностью освоила кредит в пределах данной кредитной линии, получив 50,000 тысяч долларов США.

Кредитное соглашение содержит ковенант, согласно которому у Компании есть обязательство поддерживать баланс на резервном счете обслуживания долга в течении следующих 6 (шести) месяцев, равную сумме выплаты начисленного вознаграждения, а также заранее за 5 (пять) рабочих дней до Даты выплаты основного долга, равную сумме основного долга.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания выполнила установленное требование по ковенанту поддержания баланса на резервном счете обслуживания долга (31 декабря 2023 года: Компания выполнила установленное требование по ковенанту поддержания баланса на резервном счете обслуживания долга).

Торгово-промышленный Банк Китая в городе Алматы

31 июля 2024 г. Компания подписала договор банковского займа на сумму 213,000 тысяч юаней с Торгово-промышленным банком Китая в городе Алматы, контролируемым правительством КНР.

Договор банковского займа содержит ковенанты, согласно которым:

- соотношение общей суммы обязательств к общей сумме активов не должно превышать 80%;
- коэффициент покрытия процентов должен быть не менее 1.5;
- чистый денежный поток от операционной деятельности согласно отчету о движении денежных средств не должен быть отрицательным;
- собственный капитал не должен быть отрицательным;
- не допускается уменьшение собственного капитала на более чем 50%;
- не допускается снижение дохода более чем на 30%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года. Компания выполнила установленные требования по данным ковенантам.

При первоначальном признании данный заем был признан по справедливой стоимости и дисконт в размере 455,124 тысяч тенге был признан в составе финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Компания использовала оценочную рыночную процентную ставку в размере 4.60% при определении справедливой стоимости займа при первоначальном признании, посредством дисконтирования будущих денежных потоков по договору.

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности

В тысячах тенге	Прим.	Обязательства	
		Кредиты и займы	
Остаток на 1 января 2024 г.		15,407,383	23,457,454
Полученные займы		14,213,490	-
Погашение кредитов и займов		(7,827,083)	(7,747,917)
Влияние изменения обменных курсов иностранных валют		2,563,213	(210,004)
Процентный расход	12	1,143,515	1,540,259
Проценты уплаченные		(1,045,143)	(1,442,950)
Признание дисконта по займу полученному	12	(455,124)	-
Прочее		(102,173)	(189,459)
Остаток на 31 декабря 2024 г.		23,898,078	15,407,383

Информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 29.

27 Торговая кредиторская задолженность

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая кредиторская задолженность перед прочими связанными сторонами	31	5,332,952	8,484,450
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами		4,276,270	7,464,931
Итого торговой кредиторской задолженности		9,609,222	15,949,381

Кредиторская задолженность представляет, в основном, кредиторскую задолженность за строительные и буровые работы. Кредиторская задолженность является беспроцентной.

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
В тенге	9,608,651	15,949,142
В долларах США	571	239
Итого торговой кредиторской задолженности	9,609,222	15,949,381

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

28 Прочие налоги к уплате

В тысячах тенге	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Рентный налог	1,560,787	2,064,094
Налог на добычу полезных ископаемых	192,240	444,288
Прочие налоги к уплате	101,368	118,558
Итого прочих налогов к уплате	1,854,395	2,626,940

29 Финансовые инструменты и управление рисками

Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Президент несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Президент регулярно отчитывается о деятельности Компании перед акционерами.

Президент Компании отвечает за выявление и анализ рисков, которым подвергается Компания, установление допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинг рисков и соблюдение установленных ограничений. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами, размещенными в финансовых институтах.

Управление кредитным риском. Руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами. Компания контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного заемщика или группу связанных заемщиков, а также устанавливая лимиты по географическим и отраслевым сегментам. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и ставка дисконтирования.

Задолженность на момент дефолта – оценка риска на будущую дату дефолта с учетом ожидаемых изменений в сумме риска после завершения отчетного периода, включая погашение основной суммы долга и процентов, и ожидаемое использование средств по кредитным обязательствам. Задолженность на момент дефолта по обязательствам кредитного характера оценивается с помощью коэффициента кредитной конверсии (CCF). Коэффициент кредитной конверсии – это коэффициент, отражающий вероятность конверсии сумм обязательства по договору в балансовое обязательство в течение определенного периода времени. Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

Оценка наличия или отсутствия значительного увеличения кредитного риска (SICR) с момента первоначального признания выполняется как на индивидуальной, так и на портфельной основе.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражает максимальную величину, в отношении которой Компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	23	8,812,421	6,842,219
Денежные средства, ограниченные в использовании	16	2,972,687	2,703,274
Торговая дебиторская задолженность	19	2	1
Прочие краткосрочные активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	99,939	78,513
		11,885,049	9,624,007

Денежные средства и их эквиваленты, и денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании, в размере 11,785,108 тысяч тенге (в 2023 году: 9,545,493 тысячи тенге), размещенные в финансовых институтах, представляли максимальную величину подверженности данных активов кредитному риску.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Компания считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

Компания определяет рейтинг, для финансовых организаций с его отсутствием, на основе данных, которые включают прошедшую аудит финансовую информацию, управленческую отчетность и прогнозы по потокам денежных средств, а также сведения, доступные в средствах массовой информации.

В тысячах тенге	Рейтинг*		Балансовая стоимость	
	2024 г.	2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ДБ АО «Банк Китая в Казахстане»	BBB+	BBB+	10,734,688	8,475,220
АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в Казахстане»	BBB+	BBB+	492,992	591,135
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB-	BBB-	557,428	479,138
			11,785,108	9,545,493

*Рейтинги представлены по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов. Указанные рейтинги представлены на основании рейтинговых шкал агентства «Fitch Ratings».

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Практичное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможности закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером основной деятельности Компания поддерживает гибкость в финансировании через договорные кредитные линии. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Компании превысили краткосрочные активы на 8,277,619 тысяч тенге (в 2023 году: 13,345,333 тысячи тенге).

В соответствии с бюджетом на 2025 год потоки денежных средств, поступающие от операционной деятельности, достаточны для исполнения Компанией краткосрочных обязательств в момент их наступления.

Существенную часть краткосрочных обязательств составляет кредиторская задолженность от связанных сторон. Руководство считает, что Компания в состоянии договариваться по срокам оплаты кредиторской задолженности перед связанными сторонами.

Способность Компании выполнять краткосрочные финансовые обязательства зависит от сохранения стабильной операционной деятельности и благополучного завершения существующих проектов по капитальному строительству по месторождениям «Кумсай», «Мортук» и «Кокжиде», которые, как ожидается, позволят Компании увеличить добычу и продажу сырой нефти наряду со снижением себестоимости.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из срока, оставшегося на отчетную дату, до контрактной даты погашения. Приведенные в таблице суммы представляют собой контрактные не дисконтированные потоки денежных средств.

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	менее 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
31 декабря 2024 г.					
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	23,898,078	25,367,621	14,753,738	5,373,342	5,240,541
Торговая кредиторская задолженность	9,609,222	9,609,222	9,609,222	-	-
	33,507,300	34,976,843	24,362,960	5,373,342	5,240,541

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	менее 1 года	от 1 до 2 лет
31 декабря 2023 г.				
Непроизводные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	15,407,383	16,870,251	8,857,705	8,012,546
Торговая кредиторская задолженность	15,949,381	15,949,381	15,949,381	-
	31,356,764	32,819,632	24,807,086	8,012,546

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Риск, связанный с изменением цен на сырую нефть

Компания подвержена риску изменения цен на товары, так как на цену реализации нефти и нефтепродуктов влияют изменения цен на мировых рынках, которые в свою очередь зависят от общих и специфических рыночных изменений.

Наблюдающаяся в последнее время нестабильная геополитическая обстановка вокруг России и Украины, а также введение санкции в отношении Российской Федерации, повлияли на ценообразование поставок в направлении Европы в виде существенного увеличения скидки.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, выраженные в валюте, отличной от казахстанского тенге. Такие операции выражены, главным образом, в долларах США. Компания не хеджировала валютный риск.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Компания старается удерживать нетто-позицию, подверженную риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.
	Выражены в долларах США	Выражены в юанях	Выражены в долларах США
<i>В тысячах тенге</i>			
Торговая дебиторская задолженность	2,384,241	-	2,327,331
Денежные средства и их эквиваленты	8,065,861	200,839	6,115,635
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,008,211	-	872,755
Прочие краткосрочные активы	5,485	-	4,354
Кредиты и займы	(8,878,564)	(15,019,514)	(15,407,383)
Торговая кредиторская задолженность	(571)	-	(239)
Нетто-величина подверженности риску	2,584,663	(14,818,675)	(6,087,546)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2024 г.	2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>В тенге</i>				
1 доллар США	469.11	456.24	523.54	454.56
1 Китайский Юань	65.21	64.45	71.72	63.94

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозного дохода и закупок не принималось во внимание.

	Укрепление курса тенге к иностранной валюте (10%)	Ослабление курса тенге иностранной валюте (10%)
<i>В тысячах тенге</i>		
31 декабря 2024 г.		
Доллар США	(206,773)	206,773
Китайский Юань	1,185,494	(1,185,494)
31 декабря 2023 г.		
Доллар США	487,004	(487,004)

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). При привлечении новых кредитов или займов вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	2,972,687	2,703,274
Финансовые обязательства	(15,019,514)	-
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(8,878,564)	(15,407,383)

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой вознаграждения

Уменьшение/(увеличение) ставок вознаграждения за вычетом налогов на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка за период, до вычета корпоративного подоходного налога, на 88,786 тысяч тенге (в 2023 году: 154,074 тысячи тенге). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

Управление капиталом

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Компании, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет денежных потоков от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибылей.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом. Компания не является объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала, за исключением установленных требований (ковенантов) по договору займа, (Примечание 26).

30 Условные активы и обязательства**Страхование**

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания разработала Программу страхования в соответствии с требованиями Контрактов недропользования и страховым законодательством Республики Казахстан. Компания на постоянной основе осуществляет все виды обязательного страхования: страхование работников от несчастных случаев, страхование гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами и экологическое страхование. Также, Компания осуществляет добровольные виды страхования: страхование имущества, страхование нефтяных операций, страхование транспортировки и складирования грузов.

Условные налоговые обязательства в Республике Казахстан

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии со стандартами финансовой отчетности МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере.

Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Обязательства Компании, предусмотренные Контрактами

Положения лицензий и Контрактов предусматривают ряд прочих обязательств Компании, включая:

- выполнение рабочей программы согласно условиям, установленным в Контрактах на недропользования;
- применение в нефтегазовой операционной деятельности соответствующих и прогрессивных технологий и опыта управления на основе правильных методов разработки месторождений;
- соблюдение согласованных технологических планов и проектов по проведению операций по углеводородам, предусмотренных для обеспечения безопасности персонала и населения;
- предпочтительное использование оборудования, материалов и готовой продукции казахстанских производителей, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим требованиям, цен, технических спецификаций и условий поставок;
- предпочтительное привлечение казахстанских граждан при приеме на работу;
- разработка и реализация программ профессионального обучения казахстанских граждан и специалистов, задействованных в контрактной операционной деятельности;
- восстановление контрактного участка, поврежденного вследствие проведения Компанией операций по углеводородам или другой деятельности Компании, для будущего использования в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан;
- предпочтительное привлечение услуг казахстанских компаний при осуществлении нефтегазовых операций, при условии конкурентоспособности (по мнению Компании) их технологических характеристик, надежности функционирования согласно экологическим и операционным требованиям, цен, технических спецификаций и условий оказания услуг. По условиям п. 6.2.5. подписанного Дополнения № 9 от 08 июля 2011 года (Контракт № 50) указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту составляет не менее 16.1% по отношению к товарам, не менее 70% - к работам, не менее к услугам - 74.8%. По условиям п. 4 Дополнения № 14 от 05 августа 2019 года (Контракт № 731) указан размер минимальный размер выполнения казахстанского содержания при проведении работ по Контракту по отношению к товарам - не менее 16%, к работам - не менее 71.2%, к услугам - не менее 76.6%. По условиям п. 6.2.4. Дополнения 7 (Контракт № 51) от 07 июля 2011 года указан минимальный размер выполнения казахстанского содержания по отношению к товарам - не менее 16.0 %, п. 6.2.5. - по отношению к работам - не менее 70.4%, к услугам - не менее 79.3%.

Руководство делает все необходимое для выполнения всех контрактных и законодательных требований, применимых к Компании, и считает, что имеющиеся неполное освоение программ по затратам на добычу, финансовым обязательствам, страхованию, налогам и платежам, и невыполнение объема реализации по экспортному направлению не приведет к расторжению Контрактов, и не окажет существенного влияния на деятельность Компании и ее финансовое положение.

В соответствии с дополнительными соглашениями к контрактам, если физический объем обязательств недропользователя, предусмотренный контрактом, рабочей программой и проектными документами, исполнен в полном объеме, то уменьшение финансовых обязательств недропользователя не является нарушением условий контракта и основанием для досрочного прекращения действия контракта в одностороннем порядке. В 2024 году физические объемы были выполнены, а также контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона и развития его инфраструктуры и обязательства по контрактам № 50 и № 51 были выполнены.

Обязательства социального характера и обязательства по обучению

В соответствии с требованиями Контрактов на продление операций по недропользованию с Правительством Республики Казахстан Компания обязана осуществлять отчисления на развитие социальной инфраструктуры согласно утвержденным контрактам на недропользование на месторождениях «Кокжиде» в размере 50 тысяч долларов США (Дополнение № 14 от 07.11.2016 года), «Кумсай» в размере 60 тысяч долларов США (Дополнение № 12 от 19.10.2017 года), и «Мортук» 1 процент от объема инвестиций по контракту на недропользование в период добычи углеводородов по итогам предыдущего года (Дополнение № 14 от 05.08.2019 года). Контрактные обязательства на социально-экономическое развитие региона и развития его инфраструктуры были выполнены за 2024 год на общую сумму 157,550 тысяч тенге (2023 году: 147,356 тысяч тенге). На обучение казахстанских специалистов предусмотрено по контрактам на недропользование №50 «Кокжиде» и №51 «Кумсай» в размере не менее 1 процент от объема инвестиций на доразведку и добычу текущего периода, а по контракту №731 «Мортук» 1 процент от затрат на добычу за предыдущий период. Все контрактные обязательства за 2024 и 2023 года. были исполнены.

Подземные воды «Кокжиде»

1 декабря 2022 года по результатам совещания при участии Министерства экологии, геологии и природных ресурсов, и Министерства энергетики Республики Казахстан, а также акционеров и руководства Компании, в связи с территориальным расширением границ охраняемой зоны подземных вод «Кокжиде», было поручено составить и утвердить планы мероприятий по поэтапной ликвидации добывающих нефтескважин, выявлению скважин в техническом неудовлетворительном состоянии и расширению мониторинговой сети, расположенных в контуре месторождения подземных вод «Кокжиде» и направить на согласование в вышеупомянутые уполномоченные органы.

В декабре 2023 года был согласован и подписан с уполномоченными органами, Министерством энергетики РК и Министерством экологии и природных ресурсов Республики Казахстан, план мероприятий по поэтапной ликвидации добывающих нефтегазовых скважин АО «КМК Мунай», расположенных в контуре месторождения подземных вод Кокжиде. Срок выполнения всех работ согласно указанного плана в течение 2028-2032 годов. Руководство проанализировало эффект утвержденного плана мероприятий и данный план не оказал существенного влияния на финансовую отчетность.

Судебные иски и претензии

Время от времени и в ходе обычной деятельности, Компания получает и прочие иски. На основе собственных оценок, а также внутренних и внешних консультаций, руководство Компании считает, что не возникнет никаких существенных убытков по прочим неотраженным выше искам.

Существующие налоговые споры

В четвертом квартале 2018 года Департамент государственных доходов по Актыбинской области провел комплексную налоговую проверку на предмет правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года. По результатам проверки Департаментом в отношении Компании был выпущен налоговый акт №267 от 15 марта 2019 года о дополнительном начислении корпоративного подоходного налога в размере 1,432,602 тысячи тенге, рентного налога в размере 391,685 тысяч тенге, платежей по историческим затратам в размере 424,059 тысяч тенге и налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в размере 52,004 тысячи тенге.

В 2019 году Компания подала апелляционную жалобу в отношении налогового акта №267 от 15 марта 2019 года. В сентябре 2023 года Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (КГД МФ РК) вынес решение по результатам рассмотрения жалобы и новое уведомление № 267/1 от 12 сентября 2023 года. Согласно новому уведомлению, дополнительное начисление корпоративного подоходного налога снижено на сумму 852,843 тысячи тенге (до 579,759 тысяч тенге), НДПИ на сумму 30,706 тысяч тенге (до 21,298 тысяч тенге) и исторических затрат на сумму 10,141 тысяча тенге (до 413,918 тысяч тенге).

В октябре 2023 года Компания подала исковое заявление в Специализированный межрайонный экономический суд г. Астана (СМЭС) с оспариванием решения по результатам рассмотрения жалобы налогоплательщика на уведомление о результатах налоговой проверки по Акту №267/1 от 12 сентября 2023 года. 10 января 2024 года СМЭС г. Астана вынесено Решение о частичном удовлетворении требований Компании. Доначисление по корректировке дохода по поставкам нефти в Китай в рамках Закона о трансфертном ценообразовании, а также вытекающий КПН у источника с дохода в виде дивидендов по продаже нефти взаимосвязанной стороне, в общей сумме 531,677 тысяч тенге (552,219 тысяч тенге, включая пеню) было отменено. Также, доначисление по рентному налогу на сумму 391,684 тысячи тенге (399,685 тысяч тенге, включая пеню) было отменено. 2 мая 2024 года Компания подала апелляционную жалобу в суд г. Астана о признании незаконным и отмене уведомления от 12 сентября 2023 года № 267/1, но апелляционная жалоба осталась без удовлетворения и решение СМЭС г. Астаны от 10 января 2024 года осталось без изменений. В виду вероятности непоследовательности судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых фактов, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, руководство оценивает существующий резерв как возможную величину средств, необходимых для урегулирования налогового спора.

Компания оценила факты и обстоятельства налогового дела и событий, упомянутых выше, и Руководство полагает, что Компания не понесет каких-либо значительных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых обязательств сверх резервов, которые были отражены в настоящей финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Природоохранное законодательство в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. Обязательства немедленно отражаются в учете по мере выявления.

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

Резервы на восстановление месторождений

Сумма начисленного резерва на восстановление месторождений основана на оценках руководства по анализу контрактных обязательств в отношении рекультивации и восстановления месторождений (Примечание 25).

Данная оценка может измениться по окончании последующих работ по изучению влияния на окружающую среду и переоценки существующих обязательств.

31 Связанные стороны

Отношения контроля

Непосредственными акционерами Компании являются YUKON ENERGY HOLDING S.A. и АО «СНПС – Актобемунайгаз».

Материнским предприятием АО «СНПС – Актөбемұнайгаз» является «Китайская Национальная Нефтяная Корпорация» (CNPC), являющаяся государственной корпорацией в КНР. АО «СНПС – Актөбемұнайгаз» выпускает консолидированную финансовую отчетность, которая находится в открытом доступе.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (Примечание 11):

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Заработная плата	190,937	165,854
Налоги по заработной плате	47,266	40,275
Итого вознаграждения руководящим сотрудникам	238,202	206,129
Количество лиц	10	10

Компании, находящиеся под общим контролем конечной материнской компании АО «СНПС – Актөбемұнайгаз»

Следующие компании, находятся под общим контролем главной материнской компании (CNPC): Генеральная компания Внешне-Экономических Связей (ГК ВЭС НУ СУАР), АО «СЗТК Мунайтас», ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание», ТОО «Актөбенефтемаш», ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод», ТОО «БИДЖИПИ Геофизические услуги (Казахстан)», ТОО «Сычуань Петролеум», «Компания по нефтяному и технологическому обслуживанию ТУ-ХА», ТОО «СОЛАКС», ТОО «КС Energy Group», ТОО «Петросан», ТОО «АктөбеМунайМашКомплект», ТОО «Синоойл», ТОО «СНПС-Актөбинская Транспортная Компания», ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.», АО «СНПС-Актөбемұнайгаз», Казахстанский филиал ТОО по строительству и проектированию китайской нефтяной корпорации, ТОО «Великая стена ККБК», PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD, АФ ТОО «Дочерняя организация Китайской Инженерно-строительной группы», China National United Oil Corporation, Китайская Нефтяная Корпорация по Технике и Разработке (CPTDC), ТОО «Китайская Нефтяная Инженерно-Строительная Корпорация», Петрочайна Интернешнл Казахстан, ТОО Сычуаньское нефтяное управление, Китайская Национальная Нефтяная Корпорация по Разработке (CNODC), ТОО «Север-Юг в Казахстане», Китайская нефтяная Инжиниринговая проектная компания, Китайская Нефтяная Инженерно-проектная компания, Petrochina International Horgas Co. LTD, ТОО «Caspian Oiltech Services», ТОО Нефтепродукт\Nefteproduct Ltd, CNPC International Research Center, ТОО «DSP-Кызылорда», ТОО «Хуаньцю Сункар Мунай», НК СНПС-Средняя-Азия, ТОО Хуа Ю Интернационал, ТОО ВСП Интернациональ, Password General Supply FZE, ТОО Танаис, Richfit International (Ричфит Интернешнл) ТОО, CNPC Global Solutions Ltd., China Huanqiu Contracting & Engineering Co. Ltd. Компания получает финансирование от банка, контролируемого правительством КНР, и «Yukon Energy Holding S.A.». Подробная информация по операциям с финансовым институтом и сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, раскрыты в Примечании 26.

Операции с участием прочих связанных сторон

Ниже в таблице представлена дебиторская задолженность прочих связанных сторон:

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность			
АО «СНПС-Актөбемұнайгаз»		1	1
PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD		1,302,561	-
Прочие краткосрочные активы:			
ТОО СП «FIAL»		10,403	9,059
Итого дебиторская и прочая задолженность от связанных сторон		1,312,965	9,060
Авансы выданные			
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		175,482	132,696
АО «СЗТК Мунайтас»		21,240	33,401
ТОО «Синоойл»		1,766	1,211
Итого авансы, выданные связанным сторонам	20	198,488	167,308
		1,511,453	176,368

Ниже в таблице представлены краткосрочные гарантийные обязательства перед прочими связанными сторонами:

В тысячах тенге

31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г.

Гарантийные обязательства - обеспечение заявки на участие в тендере перед

ТОО «Актобемунаймашкомплект»	3,145	3,460
ТОО «АктобеНефтеМаш»	2,018	22,969
ТОО «Ту-Ха КНТО»	1,302	1,302
ТОО «КНЛК Интернешнел Казахстан ИНК.»	989	1,618
ТОО «Танаис»	-	520
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Кызылорде»	-	500
	7,454	30,369

Ниже в таблице представлена кредиторская задолженность перед прочими связанными сторона:

В тысячах тенге

Прим. 31 декабря 2024 г. 31 декабря 2023 г.

Кредиторская задолженность

ТОО «АктобеМунайМашКомплект»	2,234,874	5,902,775
ТОО «АктобеНефтеМаш»	1,081,941	870,231
ТОО «Китайская Нефтяная Инженерно-Строительная Корпорация»	926,083	357,793
ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»	176,546	456,036
ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»	163,604	202,340
ТОО «Восток Нефть Сервисное Обслуживание»	146,016	566,272
ТОО «RICHFIT INTERNATIONAL»	78,519	-
ТОО «Танаис»	61,837	-
ТОО «Ляохей-Казахстан»	47,772	58,686
ТОО «СОЛАКС»	-	1,270
ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»	-	355
Прочие связанные стороны группы CNPC	415,760	68,692
	27	5,332,952
		8,484,450

Краткосрочные обязательства по договору

ТОО «KC Energy Group»	7	2,679,040	-
ТОО «Петросан»	7	-	2,961,208

Итого кредиторская и прочая задолженность перед связанными сторонами

8,011,992 11,445,658

В 2024 и 2023 годах Компания осуществила следующие операции с прочими связанными сторонами:

В тысячах тенге	Прим.	2024 г.	2023 г.
Реализация связанным сторонам			
Реализация нефти компании ТОО «KC Energy Group»	7	19,068,996	-
Реализация нефти компании PETROCHINA INTERNATIONAL (SINGAPORE) PTE.LTD	7	9,506,577	8,033,680
Реализация нефти компании ТОО «Петросан»	7	8,012,086	23,949,352
Прочая реализация ТОО «Актобемунаймашкомплект»		48,970	91,411
Прочая реализация ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		16,692	500
Китайской нефтяной инженерно-строительной группы		1,846	5,565
Прочая реализация ТОО СП «FIAL»		1,200	30
Прочая реализация ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		963	-
Прочая реализация АО «СНПС-Актобемунайгаз»		9	9
		36,657,339	32,080,547
Приобретение активов у связанных сторон:			
Приобретение товарно-материальных запасов и оборудования у ТОО «Актобемунаймашкомплект»		2,471,911	5,463,054
Приобретение оборудования и товарно-материальных запасов у ТОО «АктобеНефтеМаш»		2,278,225	444,969
Приобретение товарно-материальных запасов и услуг по бурению у ТОО «Востокнефть и сервисное обслуживание»		1,073,710	987,626
Приобретение строительно-монтажных работ у ТОО Дочерняя Организация Китайской нефтяной инженерно-строительной группы		897,303	205,049
Приобретение работ по каротажу и капитальному ремонту скважин у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		377,665	518,958
Приобретение информационных услуг у ТОО «RICHFIT INTERNATIONAL»		113,403	-
Приобретение проектных работ у ТОО «Танаис»		100,803	-
Приобретение спецтехники и оборудования в аренду у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		91,153	4,952
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Ляохэй-Казахстан»		83,478	105,648
Приобретение геолого-физических работ у ТОО «Хуа Ю Интернационал в Кызылорде»		49,600	56,172
Приобретение нефтепродуктов у ТОО «Синоойл»		2,825	1,335
Операции с прочими связанными сторонами группы CNPC		774,555	252
		8,314,631	7,788,015
В тысячах тенге			
		2024 г.	2023 г.
Расходы по операциям со связанными сторонами			
Приобретение транспортных услуг у ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»		1,335,874	1,236,250
Приобретение транспортных услуг у ТОО «СНПС-Актюбинская Транспортная Компания»		765,919	694,021
Приобретение геологических работы у ТОО «КНЛК Интернешнл Казахстан Инк.»		315,378	14,993
Приобретение ремонтных работ и технического обслуживания у ТОО «АктобеМунайМашКомплект»		311,570	730,181
Приобретение транспортных услуг у АО «СЗТК «Мунайтас»		224,478	257,291
Приобретение ремонт и тех обслуживание у ТОО «Актобе Нефте Маш»		196,025	210,061
Приобретение услуг по парозакачке у ТОО «Ляохэй-Казахстан»		140,172	76,183
Приобретение оборудования и услуг по разведке у ТОО «Компания нефтяных технических услуг ТУ-ХА»		130,200	130,184
Приобретение гостиничных услуг ТОО «СОЛАКС»		3,457	2,605
Приобретение гостиничных услуг ТОО «Хуа Ю Интернационал в Казахстане»		1,957	2,219
Приобретение услуг у прочих связанных сторон группы CNPC		699,571	404,142
		4,124,601	3,758,130
Итого приобретение у связанных сторон		12,439,232	11,546,145

В течение 2024 года закупки основных средств, товарно-материальных запасов и услуг у компаний группы CNPC и связанных с ней сторон производились по ценам, определяемым в рамках тендерных процедур и путем согласования в ходе переговоров с поставщиками.

Операции с компаниями, контролируруемыми государством

Предприятие в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти КНР и компаниями контролируруемыми КНР. Данные операции осуществлялись на условиях, сравнимых с условиями операций с прочими контрагентами. Компании, контролируемые государством, оказывали услуги и поставляли товары на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имела заем от Торгово-Промышленный Банк Китая, филиал в Дубае, с балансовой стоимостью 8,878,564 тысячи тенге и от Торгово-промышленного банка Китая в городе Алматы с балансовой стоимостью 15,019,514 тысяч тенге (Примечание 26). По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имела заем от Торгово-Промышленный Банк Китая, филиал в Дубае, с балансовой стоимостью 15,407,383 тысячи тенге (Примечание 26).

32 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2024 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 3,362,200 тысяч тенге (в 2023 году: 6,578,130 тысяч тенге) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 1,304,563 акции (в 2023 году: 1,304,563 акции), как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2024 г.	2023 г.
Акции в обращении на 1 января	1,500,000	1,500,000
Влияние удерживаемых собственных акций	(195,437)	(195,437)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря	1,304,563	1,304,563