

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года

—

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» (далее – «Компания») и его дочерней организации АО «КоЖан» (вместе – «Группа»).

АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ» было создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан как акционерное общество и зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года.

Юридическое название Общества	АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»
Юридический адрес	г. Атырау, ул. Бактыгерее Кулманова, 105;
Юридический регистрационный номер	Общество зарегистрировано Министерством Юстиции Республики Казахстан 3 сентября 2010 года согласно свидетельству № 1142-1915-01-АО
Форма собственности	Частная

В По состоянию на 30 июня 2025 года структура ее акционеров была следующей:

	2025 год		2024 год	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	98,974	78.718	98,974	78.718
Аблазимов Бахаридин Нугманович	1,026	1.282	1,026	1.282
	100	80.000	100	80.000

По состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов конечной контролирующей стороной Группы является Хуэй Линг.

Компания владеет и управляет следующими нефтегазовыми активами, расположенными в Атырауской области Республики Казахстан:

- контракт №230 на осуществление добычи углеводородного сырья на месторождении Кара-Арна, действующий до 16 апреля 2023 года. АО Матен Петролеум 14 апреля 2023 года заключило дополнительное соглашение к контракту на продление периода добычи до 16 апреля 2038 года;
- контракт №223 на осуществление разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Кокарна Восточная, действующий в соответствии с лицензией серии GKI № 1015 (нефть) до 1 января 2028 года;
- контракт № 41 на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин, действующая до 31 декабря 2043 года.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 12 августа 2025 года Генеральным директором и Главным бухгалтером.

Дочерняя организация

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» (далее – «Дочерняя организация») за денежное вознаграждение в размере 340.495.300 долларов США (эквивалентно 63.962.052 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).

Дочерняя организация была образована 28 апреля 2001 года, как ТОО «КоЖан» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 16 октября 2014 года Дочерняя организация прошла реорганизацию в АО «КоЖан».

Юридический адрес Дочерней организации: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерее Кулманова, д. 105.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)****1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Дочерняя организация (продолжение)**

Дочерней организации принадлежат следующие нефтегазовые активы:

- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1103 по нефтяному месторождению Морское, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1102 по нефтяному месторождению Даулеталы, действующий до 17 февраля 2034 года;
- комбинированный контракт на разведку и добычу углеводородов № 1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.
 - В течение 2023 года Компания приняла решение не продлевать разведку и признала обесценение геолого-разведочных активов месторождения Даулеталы.
 - 14 ноября 2024 года Компания внесла в уставный капитал ТОО «Priority Oil & Gas» денежное вознаграждение в размере 3,047,514,07 долларов США (эквивалентно 1,499,895 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения) таким образом приобретая долю устава в размере 99,9933333%. Согласно договора купли-продажи от 02 декабря 2024 Компания выкупила у другого участника Дочерней организации Кимурова Р.Р. оставшуюся долю в размере 0,0066667 % в уставном капитале за 191,39 долларов США (эквивалентно 100 тысячам тенге по обменному курсу на дату приобретения).
 - ТОО «Priority Oil & Gas» было образовано 04 апреля 2023 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан.
 - Юридический адрес Дочерней организации: Республика Казахстан, Атырауская область, город Атырау, улица Бактыгерей Кұлманов, строение 105, почтовый индекс 050010
 - Дочерней организации ТОО «Priority Oil & Gas» принадлежат следующие нефтегазовые активы:
 - Контракт на добычу углеводородов № 5286–УВС по месторождению Пустынное в Атырауской области, действующий до 02 ноября 2048 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и *Примечаниях* к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»). Ряд новых поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2022 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Пересчёт иностранной валюты*Функциональная валюта и валюта представления*

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)***Операции и сальдо счетов*

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

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Курсы обмена валют

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

На 30 июня 2025 года обменный курс КФБ составлял 520,39 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 523,54 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерней организации по состоянию на 30 июня 2025 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с её изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой организации. Для каждого объединения бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой организации: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой организации. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения и включаются в общие и административные расходы.

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретённые финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой организацией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой организации переоценивается по её справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка. Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное вознаграждение, классифицируемое как актив или обязательство, являющееся финансовым инструментом, в рамках МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не подпадает под требования МСФО (IAS) 39, оно оценивается согласно соответствующего МСФО. Условное вознаграждение, классифицируемое как капитал, не переоценивается, и последующее урегулирование учитывается в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретённых Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретённых чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретённых активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретённых активов, прибыль признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть единицы, генерирующей денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

4. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

В тысячах тенге	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2024 года	158.050.899	102.434.740	260.485.639
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	2.124.645	—	2.124.645
Поступление	21.230	—	21.230
На 30 июня 2024 года	160.196.774	102.434.740	262.631.514
На 1 января 2025 года	165.384.134	102.434.740	267.818.874
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 6)	1.424.480	—	1.424.480
Выбытие	(15.099)	—	(15.099)
На 30 июня 2025 года	166.793.515	102.434.740	269.228.255
Накопленный износ и истощение			
На 1 января 2024 года	(83.637.144)	(48.839.145)	(132.476.289)
Отчисления за год	(5.537.658)	(1.676.952)	(7.214.610)
На 30 июня 2024 года	(89.174.802)	(50.516.097)	(139.690.899)
На 1 января 2025 года	(94.270.937)	(52.307.341)	(146.578.278)
Отчисления за год	(5.385.266)	(1.588.096)	(6.973.362)
Выбытие	15.099	—	15.099
На 30 июня 2025 года	(99.641.104)	(53.895.437)	(153.536.541)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2025 года	71.113.197	50.127.399	121.240.596
На 30 июня 2025 года	67.152.411	48.539.303	115.691.714

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

Права на недропользование по месторождению Кара Ариа, Восточная Кокарна и Матин с балансовой (текущей) стоимости 33.396.219 тысяч тенге представляют собой первоначальный платеж Правительству. Поступление в размере 44.170.695 тысяч тенге относится к месторождениям Морское, Каратай и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организаций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 и 30 июня 2024 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	141.239	3.952.303	1.198.695	1.331.459	963.243	7.586.939
Поступления	-	21.800	82.000	2.324.113	14.170	2.442.083
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	120.150	119.937	49.280	35.393	324.760
На 30 июня 2024 года	141.239	4.094.253	1.400.632	3.704.852	1.012.806	10.353.782
На 1 января 2025 года	141.239	4.973.946	1.379.298	4.376.007	992.691	11.863.081
Поступления	-	524.838	-	25.420	6.895	557.153
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 6)	-	52.371	247.066	-	76.260	375.697
Выбытия	-	-	(430)	-	-	(430)
На 30 июня 2025 года	141.239	5.551.155	1.625.934	4.401.427	1.075.746	12.795.501
Накопленный износ						
На 1 января 2024 года	-	(1.683.551)	(726.575)	(809.188)	(680.543)	(3.899.857)
Отчисления за год	-	(146.273)	(78.156)	(115.823)	(49.663)	(389.915)
На 30 июня 2024 года	-	(1.829.824)	(804.731)	(925.011)	(730.206)	(4.289.772)
На 1 января 2025 года	-	(1.995.879)	(875.969)	(1.012.234)	(692.576)	(4.576.658)
Отчисления за год	-	(201.891)	(91.124)	(206.150)	(54.082)	(553.247)
Выбытие износа	-	-	424	-	-	424
На 30 июня 2025 года	-	(2.197.770)	(966.669)	(1.218.384)	(746.558)	(5.129.481)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2025 года	141.239	2.978.067	503.329	3.363.773	300.015	7.286.423
На 30 июня 2025 года	141.239	3.353.385	659.265	3.183.043	329.088	7.666.020

6. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	4.544.588	5.346.114
Поступления	2.535.489	2.393.329
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 4, 5)	(1.800.177)	(2.449.405)
На 30 июня	5.279.900	5.290.038

По состоянию на 30 июня 2025 года незавершённое строительство включают 8 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнеры, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы и скважины по которым ведутся проектные работы (по состоянию на 30 июня 2024 года незавершённое строительство включают 12 скважин, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ и 14 скважины по которым ведутся проектные работы).

7. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	2.763.210	-
Поступления	1.366.691	2.763.210
Переведено в нефтегазовые активы	-	-
На 30 июня	4.129.901	2.763.210

14 ноября 2024 года Компания внесла в уставный капитал ТОО «Priority Oil & Gas» денежное вознаграждение в размере 3.047.514,07 долларов США (эквивалентно 1.499.895 тысячам тенге по обменному курсу на дату

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

приобретения) таким образом приобретая долю устава в размере 99,99333333%. На дату приобретения чистые активы составили 1.490.822 тысяч тенге, состоящие из права на добычу углеводородов № 5286–УВС по месторождению Пустынное в Атырауской области, действующий до 02 ноября 2048 года на сумму 2.781.721 тысяч тенге.

Руководство Группы пришло к выводу, что приобретение доли в ТОО «Priority Oil & Gas» является приобретением группы активов и обязательств и не является бизнесом, и дальнейшая оценка не требуется.

Так как приобретение ТОО «Priority Oil & Gas» не является приобретением бизнеса и не оказало влияния на бухгалтерский и налоговый учет на дату сделки, Группа не признавала отложенные налоги, которые могли бы возникнуть по временным разницам, связанным с приобретенными активами и обязательствами при первоначальном признании.

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На период 30 июня 2025 года займы выданные представляют собой займы: Geo – Jade Petroleum Corporation на сумму 6.228.126 тысяч тенге, АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) 5.239.672 тыс. тенге соответственно (процентная ставка 15% и сроком до востребования), Союз Китайских Предпринимателей на сумму 7.379 тысяч тенге и Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 4.260.549 тысяч тенге, Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 880.808 тысяч тенге, Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 2.440.765 тысяч тенге, Hong Kong Sino-Science Energy Investment Company LTD на сумму 55.059.670 тысяч тенге, ТОО «Prosperity Oil & Gas» на сумму 1.365.321 тысяч тенге, Нефтяная технологическая и инжиниринговая компания ТОО «Цицун» на сумму 1.067.374 тысяч тенге, ТОО Basic Oil&Gas на сумму 67.000 тысяч тенге, ТОО Earth Oil & Gas на сумму 118.500 тысяч тенге.

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Сырье и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	3.937.994	3.701.810
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	1.841.919	2.169.583
	5.779.913	5.871.393

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая дебиторская задолженность	13.516.217	14.208.626
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	857.974	791.152
	14.374.191	14.999.778

11. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Налог на добавленную стоимость	2.526.316	2.615.817
Прочие	1.596.225	1.338.833
	4.122.541	3.954.650

12. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Предоплата за товары и услуги	6.736.478	5.287.663
Предоплата по договорам страхования	113.898	21.188
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	-	(365.610)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

	6.850.376	4.943.241
--	-----------	-----------

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Банковские депозиты	64.642	48.029
Прочие	59.722	2.408.170
	124.364	2.456.199

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Деньги на счетах в банках, в иностранной валюте	4.526.877	3.961.602
Деньги на счетах в банках, в тенге	1.976.838	4.634.011
Деньги в кассе	1.031	1.628
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	(2.480.927)	(2.456.151)
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(786.365)	(786.365)
	3.237.454	5.354.725

По состоянию на 30 июня 2025 года Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 2.480.927 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2024 года: размере 2.456.151 тысяч тенге). Данные средства не имеют определённого срока возврата, ставка вознаграждения составляет 3% годовых (в 2024 году 3 %). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Компания осуществила выпуск 15.000 штук и размещение 8.000 штук простых акций на сумму 80.000 тысяч тенге (свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 28 октября 2010 года за № А5829).

26 февраля 2018 года Компания осуществила распределение акций в количестве 79.992.000 штук в связи с дроблением акций согласно пропорции дробления 1:10.000, в результате чего количество размещенных ценных бумаг стало 150.000.000 штук, количество размещенных ценных бумаг - 80.000.000 штук.

За периоды, закончившиеся 30 июня 2025 и 2024 годов, базовая прибыль/(убыток) на простую акцию составляла:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Чистая прибыль/(убыток) за год	9.427.673	12.098.810
Чистая прибыль/(убыток), использованная для расчёта базовой прибыли/(убытка) на акцию	9.427.673	12.098.810
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Базовая прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	118	151

В течение трех месяцев 2025 и 2024 года Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

4 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа («КФБ») утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать балансовую стоимость акции на отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы, всего	248.778.546	246.159.246
Минус: нематериальные активы	(160.151)	(71.698)
Минус: обязательства, всего	(96.973.493)	(103.781.866)
Итого чистые активы	151.644.902	142.305.682
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	80.000.000	80.000.000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.896	1.779

16. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

АО «Банк Китая»

22 июля 2015 года, Группа заключила два соглашения о невозобновляемой кредитной линии с АО «Банк Китая» (далее – «Банк»), в целях получения заёмных средств в размере 380.000 тысяч долларов США и 50.000 тысяч долларов США. В июле и августе 2015 года, Группа получила два транша по первому соглашению (соглашение А) на сумму 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно 33.741.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств) и 200.000 тысяч долларов США (эквивалентно 37.530.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств). Заёмные средства в основном были направлены на приобретение акций АО «Кожан» и на полное погашение займов, предоставленных ОАО «Сбербанк России» и ДБ АО «Сбербанк России».

29 марта 2016 года, Группа получила транш по второму соглашению (соглашение В) на сумму 50.000 тысяч долларов США (эквивалентно 17.007.500 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств), который был погашен полностью в январе 2018 года.

Согласно условий, указанных в договорах с АО «Банк Китая», Группа обязалась предоставить в залог:

- Размещённые простые акции Группы;
- Контракты на недропользование на месторождениях Матин, Восточная Кок-Арна, Кара Арна, Морское, Каратал и Даулеталы.

За период действия невозобновляемой кредитной линии с Банком, Группа периодически погашала и реструктурировала задолженность по первому соглашению (Соглашение А).

9 января 2018 года Группа заключила соглашение с Банком в целях получения дополнительных заёмных средств, и 22 января 2018 года получила транш в размере 143.750 тысяч долларов США (эквивалент 46.613.812 тысяч тенге по обменному курсу на день получения средств).

24 июня 2022 года Группа заключила дополнительное соглашение с Банком на получение транша в сумме 35.250 тысяч долларов США (эквивалент 16.541 тысяч тенге по обменному курсу на день получения средств) со сроком погашения в течение периода с января 2023 года по июнь 2025 года.

В течение 2023 года Группа погасила задолженность по займу на сумму 77.500 тысяч долларов США (эквивалент 35.804.530 тысяч тенге по обменному курсу на день погашения). По состоянию на 31 декабря 2023 задолженность перед Банком по первому соглашению составляет 150.000 тысяч долларов США, со ставкой вознаграждения ЛИБОР 3М + 3,00% годовых. Даты погашения определены как: последний рабочий день июня 2023 года – такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 130.000 тысяч долларов США; последний рабочий день декабря 2024 года – такая сумма, при которой совокупная непогашенная сумма после такого погашения составит 90.000 тысяч долларов США; Дата завершения договора 24 июля 2025 года. Остаток по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 91.887 тысяч долларов США (эквивалент 48.106.476 тысяч тенге по обменному курсу на день погашения).

Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.

В июле 2015 года, Группа заключила соглашение с Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. Группе в целях получения заёмных средств по фиксированной ставке вознаграждения в размере 4% годовых и в этом же месяце получила первый транш в размере 100.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.725.000 тысячам тенге по обменному курсу на день получения средств).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

В 2016 году Группа произвела взаимозачёт задолженности по займу от Sino-Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 22,186,226 тысяч тенге с займами выданными.

В январе 2017 года, Группа получила второй и третий транши в размере 2.500 и 8.500 тысяч долларов США, в апреле 2017 года – четвертый транш в размере 7.000 тысяч долларов США (эквивалентно 826.375 тысячам тенге, 2.820.895 тысячам тенге и 2.186.660 тысячам тенге, соответственно по обменному курсу на день получения средств).

В рамках данного соглашения в течение 2020 года Группа погасила заём на сумму 15.502 тысяч долларов США (эквивалентно 6.568.746 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2021 года 37.103 тысяч долларов США (эквивалентно 15.783.353 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения), в течении 2022 года 2.417 тысяч долларов США (эквивалентно 1.109 тысячам тенге по обменному курсу на день погашения). По состоянию на 31 декабря 2024 года 10.915 тысяч долларов США (эквивалентно 5.714.447 тысячам тенге).

Движение задолженности Группы по займам за периоды, закончившиеся 30 июня, представлено ниже:

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	53.785.823	60.633.500
Начисленные вознаграждения (Примечание 30)	2.359.871	2.812.260
(Доход)/убыток от курсовой разницы, нетто	(266.568)	1.776.819
Погашения основного долга	-	(8.969.100)
Погашения вознаграждения	(2.720.670)	(2.423.183)
Подходный налог у источника выплаты	(630.073)	(563.559)
Налог на добавленную стоимость	16.594	18.724
На 30 июня	52.544.977	53.285.461
Краткосрочная часть	(7.791.437)	(52.738.068)
Долгосрочная часть	44.753.540	547.393

17. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

В тысячах тенге	2025 год	2024 год
На 1 января	5.229.971	4.729.285
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 30)	195.895	177.262
На 30 июня	5.425.866	4.906.547

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объеме участков, подлежащих восстановлению, в соответствии с существующим законодательством, отраслевой практикой и затратами. Руководство Группы оценивает, что большая часть активов будет выводиться из эксплуатации на дату окончания контрактов на недропользование, раскрытых в Примечании 1. Амортизация дисконта, относящаяся к резерву на будущее восстановление участка и ликвидацию скважин, включена в состав финансовых расходов.

Руководство полагает, что резерв по ликвидации и восстановлению месторождений должны быть признаны по будущим затратам по оставшимся 555 скважинам, пробуренным на месторождениях Группы по состоянию на 30 июня 2025 года. Руководство полагает, что данные обязательства, вероятнее всего, будут исполнены на этапах завершения добычи на данных месторождениях.

Для расчёта резерва по ликвидации и восстановлению месторождений использовалась ставка инфляции, равная 5,5%, и ставка дисконтирования, равная 7% (2024 год: 5,5% и 7%, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

18. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За периоды, закончившиеся 30 июня 2025 и 2024 годов, расходы по подоходному налогу составили:

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	3.570.190	4.162.346
Расходы по налогу на сверхприбыль	801.995	1.710.686
Итого расходы по текущему подоходному налогу	4.372.185	5.873.032
Расход/(экономия) по отсроченному корпоративному подоходному налогу	181.005	(381.408)
Расход по отсроченному налогу на сверхприбыль	258.927	(157.211)
Итого расход по отсроченному подоходному налогу	439.932	(538.619)
Итого расходы по подоходному налогу	4.812.117	5.334.413

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражённой для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Ниже отражено налоговое влияние основных временных разниц, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 30 июня:

В тысячах тенге	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы по отсроченному подоходному налогу		
Переносимые налоговые убытки	935.556	935.555
Прочие начисленные обязательства	39.776	-
Налоги к уплате	145.472	6.050
Разведочные и оценочные активы	-	-
Обязательство по ликвидации и восстановлению месторождений	793.739	908.077
Оценочные обязательства	333.163	551.833
	2.247.706	2.401.515

Обязательства по отсроченному подоходному налогу

Основные средства и нефтегазовые активы	(18.707.858)	(18.421.736)
	(18.707.858)	(18.421.736)
Обязательство по отсроченному налогу, нетто	(16.460.152)	(16.020.221)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за периоды, закончившиеся 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов составляла 20%. В соответствии с условиями Контракта на недропользование Республики Казахстан, Группа обязана выплачивать налог на сверхприбыль.

Сальдо отсроченного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности. На 30 июня 2025 года, согласно применяемому Группой законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 10 (десять) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Группы, имеющих на 30 июня 2025 года, истекают в целях налогообложения в 2025–2033 годах.

Ниже приведена сверка теоретического подоходного налога по ставке 20% и фактической суммы расходов, учтённых в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

В тысячах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	14.239.790	17.433.223
Подоходный налог по установленной ставке 20%	2.847.958	3.486.645

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

Корректировки с целью учёта		
Налог на сверхприбыль	801.995	1.710.686
Изменения стоимости фиксированных активов (переоценка)	(350.873)	(354.216)
Невычитаемые расходы	1.513.037	491.298
Расходы по подоходному налогу	4.812.117	5.334.413

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За периоды, закончившиеся 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024года
<i>В тысячах тенге</i>		
Обязательства по социальной инфраструктуре	1.645.278	1.616.428
	1.645.278	1.616.428

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение шести месяцев 2025 и 2024 годов было представлено следующим образом:

	Обязательства по социальной инфраструктуре	Итого
<i>В тысячах тенге</i>		
На 1 января 2024 года	826.216	826.216
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	31.811	31.811
Доход от курсовой разницы, нетто	32.214	32.214
На 30 июня 2024 года	890.241	890.241
На 1 января 2025 года	1.616.428	1.616.428
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 30)	33.417	16.312
Расход от курсовой разницы, нетто	(4.567)	(33.945)
На 30 июня 2025года	1.645.278	1.598.795

Группа имеет обязательство по возмещению определённых исторических затрат, понесённых Правительством Республики Казахстан (далее – «Правительство»), в соответствии с условиями контрактов на недропользование по месторождениям Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы.

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет обязательство выплачивать определённые в Контрактах на недропользование суммы на поддержку социальной инфраструктуры Атырауского региона. В 2016 году, АО Кожан подписал дополнительное соглашение, согласно которому обязательные выплаты по социальной сфере увеличились с 120 до 220 тысяч долларов США.

На 30 июня 2025 года данные обязательства деноминированы в долларах США и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 17).

20. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024года
<i>В тысячах тенге</i>		
В тенге	2.939.101	3.467.872
В долларах США	422.619	441.890
В российских рублях	-	949
	3.361.720	3.910.711

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и расчёты по ней осуществляются обычно в течение 30 (тридцати) дней.

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Авансы полученные за поставку нефти	920.000	9.123.048
Авансы полученные за поставку нефтепродуктов	5.176	5.103
Авансы прочие	761.918	1.795
	1.687.094	9.129.946

В течение шести месяцев 2025 года Компания заключила договор с VITOL ENERGY TRADING SA на реализацию экспортной сырой нефти в рамках которого были получены средства в счет будущих поставок. Компания ожидает погасить возникшие обязательства по договорам с покупателями в натуральной форме.

22. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года обязательство по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Корпоративный подоходный налог	-	2.718.604
	-	2.718.604

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Рентный налог	3.319.880	-
Налог на добычу полезных ископаемых	1.562.293	27.598
Подоходный налог у источника выплаты	341.327	268.399
Социальный налог	49.393	40.533
Прочие налоги	74.562	74.560
	5.347.455	411.090

24. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	326.505	327.356
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	489.499	758.907
Резервы по административным штрафам	9.595.804	9.595.804
Прочие	89.143	277.005
	10.500.951	10.959.072

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Экспортные продажи сырой нефти	48.395.158	46.971.249
Внутренние продажи сырой нефти	11.843.750	16.726.339
Внутренние продажи нефтепродуктов	-	459.840
	60.238.908	64.157.428

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)**

В течение шести месяцев 2025 года добыча сырой нефти Группы составила 317.625 тонн, из которых 312.962 тонн были реализованы (в течение шести месяцев 2024 года добыча сырой нефти Группы составила 348.470 тонн, из которых 344.154 тонн были реализованы).

В 2023 года, Группа заключила долгосрочный контракт с Vitol Energy Trading SA., юридическим лицом, зарегистрированным в Швейцарии. Приблизительная сумма контракта составляет 360.000 тысяч долларов США. В течение шести месяцев 2025 года Группа экспортировала 182.962 тонн сырой нефти в соответствии с настоящим контрактом. (за шесть месяцев 2024 год: 168.454 тонны).

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Износ, истощение и амортизация	7.335.879	7.467.986
Налог на добычу полезных ископаемых	3.118.884	3.039.490
Заработная плата и соответствующие налоги	2.707.580	2.602.563
Материалы и запасы	1.086.004	1.117.543
Расходы на транспортировку	1.028.071	1.025.603
Ремонт и обслуживание	393.667	581.911
Аренда	530.297	584.300
Налог на имущество	485.053	518.362
Расходы на питание	296.770	265.396
Электроэнергия	336.391	333.610
Услуги охраны	104.102	111.456
Расходы по обслуживанию скважин	74.442	65.170
Геологические и геофизические работы	30.592	25.674
Страхование	48.169	182.303
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	128.407	907.916
Прочие расходы	600.509	548.701
Изменения в запасах сырой нефти	106.713	(423.045)
	18.411.530	18.954.939

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Подготовка и транспортировка нефти	6.629.148	6.568.249
Таможенные пошлины	6.729.208	6.131.144
Рентный налог	7.427.527	8.013.238
Акциз	-	-
Износ и амортизация	33.876	35.660
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	94.273	99.538
Демередж	118.096	220.336
Прочие	302.741	312.634
	21.334.869	21.380.799

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Заработная плата и соответствующие налоги	2.867.250	1.843.097
Спонсорская помощь	13.615	705.769
Расходы по аренде	210.218	237.806
Консультационные услуги	243.092	125.040
Командировочные и представительские расходы	183.544	120.941

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)**

Налоги и другие платежи в бюджет	229.980	122.629
Износ и амортизация	91.766	78.868
Материалы	28.067	37.388
Банковские услуги	15.285	13.798
Услуги связи	14.817	14.328
Обучение персонала	83.050	48.762
Охрана	9.070	10.162
Страхование	12.004	16.725
Коммунальные услуги	4.024	4.048
Штрафы и пени	1.718	137
Прочие	438.882	296.954
	4.466.382	3.676.452

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Процентный доход от предоставленного займа	1.985.475	1.107.258
Процентный доход по банковским депозитам	107.663	42.360
Доход по приросту обязательств по историческим затратам	-	-
	2.093.138	1.149.618

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Расходы по вознаграждению (Примечание 16)	2.359.871	2.812.260
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 17)	195.895	177.262
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 19)	33.417	31.811
Прочие	155.410	957.312
	2.744.593	3.978.645

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года
Износ и амортизация	(112.221)	(65.668)
Убыток от выбытия основных средств и нефтегазовых активов, нетто	-	-
Убыток от обесценения запасов	-	-
Прочие	55.273	75.750
	(56.948)	10.082

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

За шесть месяцев 2025 года и 2024 годов, Группа имела торговые операции со следующими связанными сторонами:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся я 30 июня 2025 года	За шесть месяцев, закончившихся я 30 июня 2024 года
Продажи товаров и услуг	7.602.679	14.902.679
Финансовые доходы	1.650.528	877.674
Финансовые расходы	11.873	10.465
Прочие доходы	71.262	45.684

Следующие балансы со связанными сторонами включены в консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Авансы полученные	865.000	-
Займы полученные	5.692.148	5.714.447
Займы выданные (Примечание 9)	67.881.463	62.307.126
Торговая дебиторская задолженность	857.974	791.152
Торговая кредиторская задолженность	47.876	48.166

На 30 июня 2025 года ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (30 июня 2024 года: 1 человек). За периоды, закончившиеся 30 июня 2025 и 2024 годов общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании состояла в основном из заработной платы работнику и составила 86.509 тысяч тенге и 92.239 тысяч тенге, соответственно.

33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Несоблюдение Контрактов на недропользование

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование. Руководство Группы считает, что соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование. Однако такое соблюдение может быть оспорено соответствующими органами, чья интерпретация может существенно отличаться от таковой, сделанной руководством Группы.

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Группы (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Группы.

Кредитный риск

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

Риск процентной ставки

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**Валютный риск**

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

Валютный риск Группы в основном связан с задолженностью по займам, торговой дебиторской задолженностью, а также денежными средствами.

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

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте:

Деноминированы в долларах США	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Активы	77.594.852	76.361.757
Обязательства	(54.128.087)	(55.331.737)
Чистая балансовая позиция	(23.466.765)	(21.030.020)

Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 9.09%/(7.34)% (в 2024 году: 9.09%/(7.34)%).

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 9.09% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США, в то время как уменьшение на 7.34% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США (в 2024 году: увеличение на 9.09%, уменьшение на 7.34%).

	За период, закончившийся 30 июня 2025 года		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	
	Тенге/ доллар США +9.09%	Тенге/ доллар США -7.34%	Тенге/ доллар США +9.09%	Тенге/ доллар США -7.34%
Чистый (убыток)/прибыль	2.133.129	(1.722.461)	1.911.629	(1.543.603)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Компании тщательно контролируется и управляется. Компания использует процесс детального бюджетного планирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

34. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)**Операционный риск**

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

По состоянию на 30 июня 2025 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов в отношении гражданско-правовой ответственности.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (продолжение)

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости Компания использует допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

В период после отчетной даты существенных событий не было.

 _____ Лю Цзиньчэн Генеральный директор	 _____ Бисеналиева С.Т. Заместитель генерального директора по экономике и финансам	 _____ Кусниденова Э.С. Главный бухгалтер
---	---	---

