



## ГODOBOЙ OТЧET

## 1. Обращение руководства.

За 2024 год Компания выполнила план по производству и закончила отчетный период с положительными результатами. Совокупная добыча нефти АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан», 100% нашей дочерней компании, составила 685 тысяч тонн, объём реализации нефти составила 677 тысяч тонн.

За прошедший год Компания продолжила динамичное развитие и укрепление своих позиций на рынке нефтегазового сектора. Несмотря на вызовы, связанные с волатильностью мировых цен на нефть и сложной геополитической обстановкой, нам удалось сохранить устойчивый рост ключевых финансовых показателей и выполнить намеченные стратегические цели.

Наша Компания продолжает уделять большое внимание безопасности и здоровью работников, а также подготовке новых высококвалифицированных сотрудников.

В 2024 году Компания сделала значительные инвестиции в модернизацию производственных мощностей, внедрение инновационных технологий и повышение экологической безопасности. Это позволило нам повысить эффективность добычи и переработки, минимизировать воздействие на окружающую среду и обеспечить стабильность поставок нашим клиентам.

Компания активно поддерживает своих сотрудников, направляя значительные средства на расширение и улучшение социального пакета, а также исследуя новые пути повышения мотивации и эффективности труда. Одним из ключевых приоритетов остаются охрана труда, обеспечение безопасных условий работы и соблюдение экологических стандартов. Мы осознаём свою ответственность перед обществом и природой, поэтому продолжаем последовательно снижать экологические риски, связанные с добычей нефти и газа, минимизируя их воздействие на окружающую среду и здоровье людей.

Обеспечение безопасных условий труда в регионах нашей деятельности и защита окружающей среды остаются ключевыми принципами нашей работы.

Компания завершила 2024 год как безопасная и стабильно растущая компания. Мы намерены продолжать прилагать усилия для поддержания этих показателей и в последующие годы.

Благодарю всех сотрудников за их профессионализм и преданность делу, а акционерам — за доверие и поддержку. Уверен, что совместными усилиями мы сможем достигать еще больших результатов и создавать долгосрочную стоимость для наших инвесторов.

**С уважением, Liu Jincheng (Лю Цзиньчэнь)**

*Генеральный директор*

## 2. Информация о компании.

### 2.1 АО Матен Петролеум

Акционерное Общество «Матен Петролеум» (далее «Компания», «Общество» или «Матен Петролеум») учреждено в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сентябре 2010г. (свидетельство о государственной регистрации №142-1915-01-АО (ИУ) от 03.09.2010 г.).

19 сентября 2011 г. Общество приобрело 100% доли участия в ТОО «Арнайыл» и ТОО «СП «Матин» у АО «ОрдабасыМунайГаз». В конце 2012 г. акционерами и менеджментом Компании было принято решение о консолидации операционной и коммерческой деятельности Компании на базе единого юридического лица - АО «Матен Петролеум». В связи с этим в период с конца 2011г. по начало 2012г. Общество приобрело у ТОО «Арнайыл» и ТОО «СП «Матин» права недропользования по контрактам на месторождения Кара-Арна, Восточная Кокарна и Матин, а также основную часть прочих нефтегазовых активов. ТОО «Арнайыл» и ТОО «СП «Матин» были реализованы третьему лицу и в последующем ликвидированы. В конце 2012 г. головной офис Компании был перерегистрирован в г. Атырау.

В июне 2014 года Компания нерезидент «SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY CROUP B.V» приобрела 95% акции Компании.

На 31 декабря 2024 года акционерами Компании являются:

1. «SINO-SCIENCE NETHERLANDS ENERGY CROUP B.V» - 98,7178475 % от общего числа размещенных простых акции;
2. Аблазимов Бахаридин Нугманович – 1,2821525 % от общего числа размещенных простых акции.

Компания владеет следующими нефтегазовыми активами:

- контракт на недропользование №230 от 07.09.1998 г. по добыче углеводородного сырья на нефтяном месторождении Кара-Арна в Атырауской области, действующая до 16 апреля 2038 года;
- контракт на недропользование № 223 от 28.08.1998 г. на проведение разведки и добычи углеводородного сырья на месторождении Восточная Кокарна в Атырауской области в соответствии с Лицензией серии ГКИ № 1015 (нефть) от 19.02.1998 г. в пределах блока XXIX-14-В (частично), действующая до 31 декабря 2028 года;
- Типовой контракт на недропользование № 41 от 02.07.1996 г. на осуществление разработки нефтегазового месторождения Матин в Атырауской области, действующая до 31 декабря 2043 года.

Юридический адрес Компании: 060005, Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Бактыгеря Кулманова, 105.

## 2.2 Дочерние и зависимые организации

### АО «КОЖАН»

Компания владеет 100% акций АО «Кожан», которой принадлежат следующие нефтегазовые активы, которые расположены в Атырауской области:

- 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 №1104 по нефтяному месторождению Каратал, действующий до 17 февраля 2034 года.

В таблице ниже показаны производственно-финансовые результаты дочерней компании за 2024 год.

Наименование	Ед.изм.	2022	2023	2024
ДОБЫЧА	тонна	554 440	489 745	437 358
Темп роста / падения	%	-11,2%	-11,7%	-10,7%
ВЫРУЧКА, чистая	млн. тенге	91 032	90 250	79 807
Темп роста / падения	%	6,6%	-0,9%	-11,6%
СЕБЕСТОИМОСТЬ	млн. тенге	-20 911	-24 834	-20 487
Темп роста / падения	%	1,0%	18,8%	-17,5%
РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗ И ОАР	млн. тенге	-30 294	-31 769	-39 199
Темп роста / падения	%	7,8%	4,9%	23,4%
EBITDA	млн. тенге	47 450	39 995	27 630
маржа EBITDA	%	52,1%	44,3%	34,6%
NOPAT	млн. тенге	24 126	24 028	10 747
маржа NOPAT	%	26,5%	26,6%	13,5%
Свободный денежный поток	млн. тенге	26 270	21 132	10 754
Капитальные затраты	млн. тенге	5 144	9 509	7 254

### АО ««SOZAK OIL AND GAS» «СОЗАК ОЙЛ ЭНД ГАЗ»»

Компания владеет 10% акций АО ««Sozak Oil and Gas» «Созак Ойл энд Газ»», которая управляет следующим нефтегазовым активом, расположенным в Туркестанской области:

контракт № 2433 от 27 июля 2007 на разведку и добычу углеводородов по сложным проектам в пределах блоков XXX-43—В (частично), С (частично), D (частично), Е (частично), F (частично), 44-А (частично), В (частично), С (частично), D (частично), Е (частично), F (частично); XXXI- 43-С (частично), F (частично); 44-А (частично), В (частично), D (частично) в Туркестанской области.

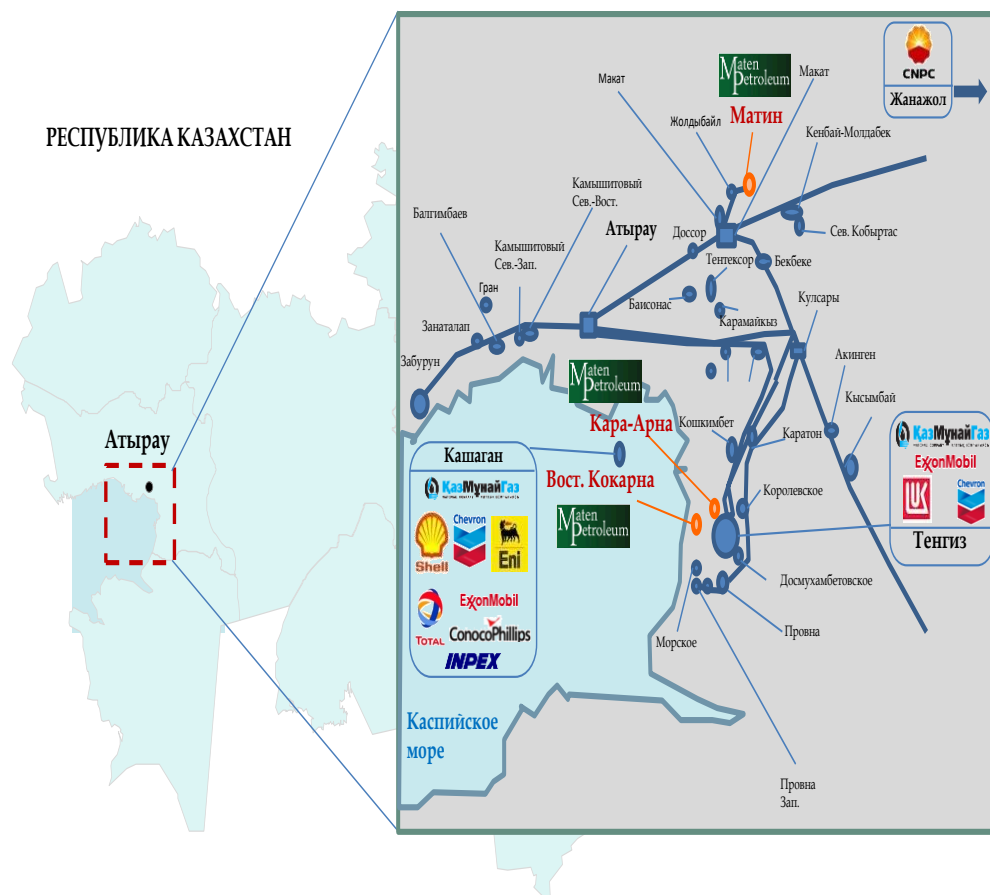
### АО «PRIORITY OIL&GAS»

Компания является единственным учредителем АО «Priority Oil & Gas», которая управляет следующим нефтегазовым активом, расположенным в Атырауской области:

контракт №5286-УВС от 2 ноября 2023 года на добычу углеводородов на месторождении Пустынное в Атырауской области.

### 2.3 Производственная структура

На карте ниже показано расположение производственных объектов АО «Матен Петролеум».



Месторождения Кокарна Восточная и Кара-Арна компактно расположены рядом с одним из крупнейших в мире месторождением – Тенгиз, разрабатываемым силами СП Chevron, ExxonMobil, Лукойла и КазМунайГаза. Месторождение Матин расположен в 217 км от магистрального трубопровода КТК и на расстоянии ок. 11 км к востоку от нефтяного месторождения Северный Жолдыбай, разрабатываемого АО «РД КазМунайГаз». Помимо обозначенных выше компаний, разведку и добычу в Атырауской области также ведут другие крупнейшие международные нефтегазовые корпорации – Shell, CNPC, Total, Eni, BG Group, Inpex и прочие.

2.4 Информация о запасах

В таблице ниже показаны данные по запасам месторождений АО «Матен Петролеум».

Месторождение	Тип контрактов	Объем добычи нефти в 2024 г., тыс. тонн	Объем 1Р запасов, млн. барр. <sup>(1)</sup>	Объем 2Р запасов, млн. барр. <sup>(1)</sup>	Дата окончания контракта
Кара-Арна	Добыча	116,33	13,27	17,33	16.04.2038г.
Кокарна Вост.	Разведка и добыча	21,82	3,07	5,94	01.01.2028г.
Матин	Добыча	109,17	20,75	26,67	31.12.2043г.
<b>ВСЕГО</b>		<b>247,32</b>	<b>37,09</b>	<b>49,94</b>	

В таблице ниже показаны данные по запасам месторождений АО «Кожан».

Месторождение	Тип контрактов	Объем добычи нефти в 2024 г., тыс. тонн	Объем 1Р запасов, млн. барр. <sup>(1)</sup>	Объем 2Р запасов, млн. барр. <sup>(1)</sup>	Дата окончания контракта
Морское	Разведка и добыча	435,46	36,46	40,47	17.02.2034г.
Каратал	Разведка и добыча	1,90	0,11	0,11	17.02.2034г.
Даулеталы	Разведка и добыча	-	-	-	17.02.2034г.
<b>ВСЕГО</b>		<b>437,36</b>	<b>36,57</b>	<b>40,58</b>	

(1) Источник: Отчет «RYDER SCOTT COMPANY, L.P.», по состоянию на 31.12.2024г.

Согласно Кодексу Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» от 27 декабря 2017 года, ст. 120, период добычи продлевается компетентным органом по заявлению недропользователя на период до двадцати пяти последовательных лет, при отсутствии не устраненных нарушений обязательств по контракту на недропользование и достижения соглашения по принятию недропользователем инвестиционных обязательств.

**3. Основные события отчетного года.**

АО «Матен Петролеум», при годовом плане 242 700 тонн нефти на 2024 год, добыло 247 323 тонн.

По месторождению Кара-Арна планировалась добыча нефти 114 800 тонн с учетом:

из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 113 960 тонн;

за счет ГТМ 840 тонн.

Фактически было добыто 116 334 тонн нефти в том числе:

из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 115 390 тонн;

за счет ГТМ 944

По месторождению Восточная Кокарна планировалась добыча нефти 21 400 тонн с учетом:

из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 20 174 тонн;

за счет ГТМ 1 226 тонн.

Фактически за год было добыто 21 822 тонн нефти в том числе:

из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 21 538 тонн;

за счет ГТМ 284 тонн.

По месторождению Матин планировалась добыча нефти 106 500 тонн с учетом:

из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 103 302 тонн;

за счет ГТМ 858 тонн;

ввода скважин из эксплуатационного бурения 2 скважин с добычей 2 340 тонн.

Фактический за год было добыто 109 167 тонн нефти в том числе:

из скважин переходящих с прошлых лет без учета ГТМ 107 616 тонн;

за счет ГТМ 559 тонн;

ввода 1 скважины из эксплуатационного бурения с добычей 992 тонн.

4. Операционная деятельность.

4.1. Анализ нефтегазовой отрасли, макро - микроэкономические изменения

В 2024 году объем добычи нефти и газового конденсата в Республике Казахстан составил 87,7 млн. тонн в год при плане 87,3 млн. тонн, выполнение составило 100,5 %. Республика Казахстан занимает 17 место среди стран в мире по добыче нефти.



Нефтегазовый комплекс Казахстана играет значимую роль в развитии страны, обеспечивает значительную часть налоговых поступлений в бюджет страны и формирует около четверти ВВП.

Основная добыча углеводородов в Казахстане сосредоточена на трех крупнейших месторождениях: Тенгиз, Карачаганак и Кашаган, разработка которых осуществляется созданными консорциумами с участием транснациональных вертикально-интегрированных компаний.

Для поддержания и увеличения добычи по крупным месторождениям реализуются проекты расширения и продления достигнутого уровня добычи.

К достижениям нефтегазового сектора Казахстана относится открытие месторождения Кашаган, которое входит в 10-ку крупнейших месторождений в мире. Достигнутый уровень добычи на Кашагане составляет 400 000 барр./сутки.

В рамках принятых нового Налогового кодекса и Кодекса о недрах и недропользовании предусмотрены нормы по стимулированию геологоразведки, улучшению инвестиционной привлекательности нефтегазовой отрасли и восполнению ресурсной базы.

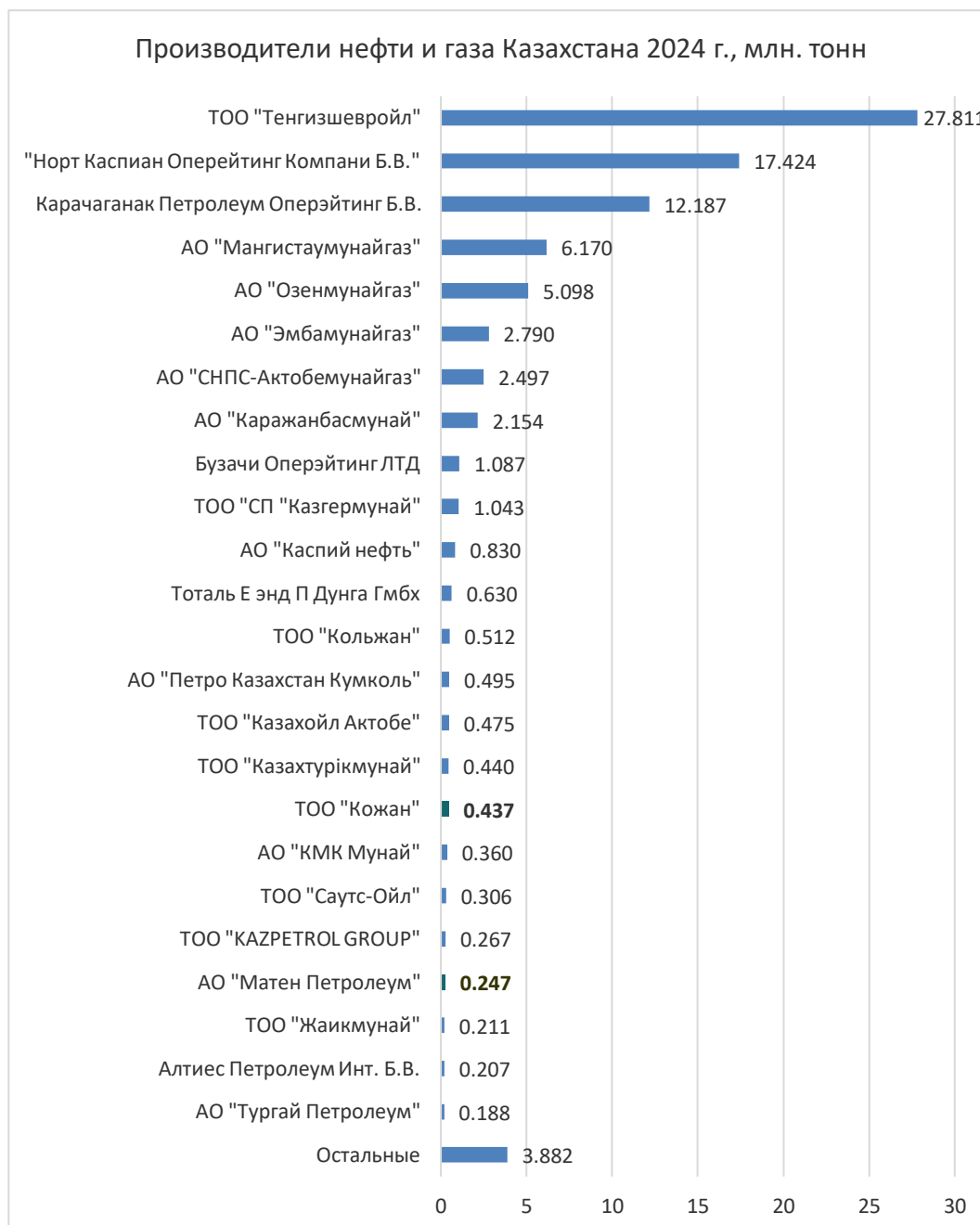
Кроме того, Министерством экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан совместно с Министерством энергетики и АО «НК «Казмунайгаз» разрабатывается «Программа геологической разведки на 2021-2025 годы». Данная программа будет направлена на проведение региональных геолого-геофизических исследований, определения потенциальных перспектив нефтегазоносности, повышения степени изученности этих территорий, как базы для привлечения в дальнейшем частных инвестиций. На сегодняшний день Правительством утверждена Концепция данной государственной программы.



#### 4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи

Доля АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан» в годовой добыче нефти в Казахстане за 2024 год составляет почти 0,8 %. Компании занимают 21 и 17 места по добыче за прошлый год (247 тыс. тонн и 437 тыс. тонн соответственно).

Наблюдается значительное снижение добычи, особенно в Актюбинской и Кумкольской группах месторождений, являющихся основными поставщиками нефти для Павлодарского и Шымкентского НПЗ. Наблюдающийся рост добычи нефти в первую очередь связан с развитием разработки крупных месторождений — Тенгиз, Кашаган и Карачаганак. Детальная структура общереспубликанского объема добычи сырой нефти показана на схеме ниже



#### 4.3. Информации о продукции и реализации добываемой нефти

Выгодное географическое расположение активов Компании и развитая нефте-транспортная инфраструктура в Атырауской области обеспечивают наличие надежных каналов сбыта продукции. Компания реализует нефть как на внешнем, так и на внутреннем рынках.

В 2024 году экспорт нефти осуществлялся по маршруту через КТК, к которому месторождения имеют прямой выход, с дальнейшей перевалкой через отдельный морской терминал КТК, расположенный в г. Новороссийск-100% от общего объема экспорта;

Нефть на внутренний рынок поставлялся по внутренним нефтепроводам до покупателя в Павлодарский нефтехимический завод – 95,7% от объема поставок, Атырауский нефтеперерабатывающий завод – 4,3% от объема поставок.

За 2024 год поставка на внутренний рынок составила около 47,2% от объема реализации нефти.

Основным покупателем экспортной нефти Компании в 2024 году являлся Vitol Central Asia S.A., с которым был заключен долгосрочный контракт на поставку нефти. Покупателем на внутреннем рынке являлся ТОО "Матен Петролеум Трейдинг".

#### 4.4. Стратегия деловой активности

Основной стратегической задачей руководства Компании на ближайшие годы является поддержание добычи на месторождениях компании АО «Матен Петролеум» и АО «Кожан». Для этого Компания четко придерживается плана капитальных вложений, предусмотренных проектными решениями по разработке месторождений. В первую очередь это касается своевременного ввода новых скважин из бурения. Вторая, не менее важная задача, стоящая перед менеджментом Компании, поддержание активов в рабочем состоянии позволяющим обеспечить ежегодную добычу нефти в ближайшие годы на уровне обозначенной в стратегии компании.

Отдельным направлением производственной деятельности Компании является продолжение работ по доразведке месторождений с целью увеличения ресурсной базы и внедрение новых технологий в производство и бурение скважин.

5. Финансово-экономические показатели.

5.1. Факторы, обусловившие расхождение плановых и фактических результатов

Снижение показателей в части выручки было обусловлено ежегодным падением уровня добычи нефти, по сравнению с 2023 годом.

5.2. Анализ финансовых результатов

Производственно-финансовые показатели.

Наименование	Ед.изм.	2022	2023	2024
ДОБЫЧА	тонна	838 116	748 920	684 681
Темп роста / падения	%	-10,1%	-10,6%	-8,6%
ВЫРУЧКА, чистая	млн. тенге	191 033	162 521	127 371
Темп роста / падения	%	21,15%	14,93%	-21,63%
СЕБЕСТОИМОСТЬ	млн. тенге	-40 985	-45 673	-38 976
Темп роста / падения	%	0,0%	11,4%	
РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗ И ОАР	млн. тенге	-71 732	-59 575	-60 565
Темп роста / падения	%	21,5%	-16,9%	1,7%
EBITDA	млн. тенге	93 930	70 274	43 134
маржа EBITDA	%	49,2%	43,2%	33,9%
NORAT	млн. тенге	55 352	44 915	16 545
маржа NORAT	%	29,0%	27,6%	13,0%
Свободный денежный поток	млн. тенге	63 112	47 399	21 668
Капитальные затраты	млн. тенге	7 352	10 741	10 099

Объемы продаж и цены реализации нефти.

Наименование		2022	2023	2024
<b>Объем реализации нефти</b>	<b>тонн</b>	<b>825 475</b>	<b>752 109</b>	<b>676 651</b>
Экспортные продажи	тонн	471 475	413 309	338 951
Внутренние продажи	тонн	354 000	338 800	337 700
<b>Цена реализации нефти</b>				
Цена экспорт	тенге/тонна	325 763	275 664	281 632
то же в валюте реализации	долл.США/тонна	706,82	642,57	600,79
Цена внутренний рынок	тенге/тонна	123 815	88 244	93 495
<b>Выручка</b>		<b>189 328</b>	<b>162 521</b>	<b>127 371</b>
Экспортные продажи нефти	млн. тенге	153 543	118 641	95 457
Внутренние продажи нефти	млн. тенге	36 511	43 880	31 914
Удержания за качество нефти	млн. тенге	-726	-	-

Производственные расходы (млн. тенге):

Наименование	2022	2023	2024
<b>Себестоимость</b>	<b>-40 985</b>	<b>-31 607</b>	<b>-38 976</b>
Износ и амортизация	-14 864	-12 989	-14 991
НДПИ	-10 314	-5 747	-6 143
Заработная плата и соответствующие налоги	-3 888	- 3 831	-5 372
Товарно-материальные запасы	-2 178	-2 103	- 2 334
Расходы на транспортировку	- 1 849	- 1 805	-2 015
Имущественный налог	-969	-823	-992
Аренда	-1 244	-1 025	- 1 138
Текущий ремонт и техобслуживание	-963	-747	- 1 164
Электроэнергия	-520	-404	-661
Геологические и геофизические работы	-128	-96	-168
Изменения в запасах сырой нефти	409	38	425
Расходы на питание	-405	-434	-529
Расходы по обслуживанию скважин	-107	-110	-143
Услуги охраны	-175	-164	-216
Страхование	-2 085	-181	-332
НИОКР	-798	-161	- 2 255
Прочие расходы	-906	-1 026	-948

Наименование	2022	2023	2024
<b>Расходы по реализации</b>	<b>-65 812</b>	<b>-52 180</b>	<b>-43 020</b>
Рентный налог	-32 245	-19 317	-15 827
Подготовка и транспортировка нефти	-14 552	-12 376	-13 227
Акциз по нефтепродуктам	-	- 3 544	-
Таможенные процедуры	-18 225	-14 542	-12 615
Демередж	-125	-371	-465
Тех потери при транспортировке нефти	-100	-176	-196
Износ и амортизация	-72	-71	-69
Прочие	-494	-1 782	-620

Наименование	2022	2023	2024
<b>Общие и административные расходы</b>	<b>-5 921</b>	<b>-7 395</b>	<b>-17 545</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	-3 608	-4 239	- 4 662
Резерв под штрафы, связанные с контрактом на недропользование	-	-	-
Резерв по штрафам, пеням	339	-70	-8 530
Командир и представ расходы	-442	-282	-429
Расходы по аренде	-354	-450	-453
Социальная программа	-411	-723	-2 050
Обучение персонала	-89	-171	-138
Консультационные услуги	-146	-244	-151
Материалы	-66	-75	-84
Износ и амортизация	-177	-165	-163
Охрана	-13	-16	-19
Страхование	-8	-11	-25
Налоги другие платежи в бюджет	-363	-205	-395
Услуги связи	-28	-29	-28
Банковские услуги	-31	-36	-27
Коммунальные услуги	-8	-7	-8
Штрафы и пени	-10	-60	-3
Прочие	-504	-610	-653

5.3. Финансовые показатели

Финансовые показатели по Группе Компаний.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Уставный капитал, млн. тенге	80	80	80
Собственный капитал, млн. тенге	92 179	130 261	142 377
Совокупные активы, млн. тенге	212 884	250 717	246 159
Объем продаж, млн. тенге	191 033	162 521	127 371
Валовый доход, млн. тенге	150 048	116 848	88 395
Чистая прибыль, млн. тенге	43 054	38 001	12 117
Балансовая стоимость простой акции, тыс. тенге	1 151	1 626	1 779
ROA	20,2	15,2	4,9
ROE	46,7	29,2	8,5
ROS	22,5	23,4	9,5

## 6. Анализ рисков и 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.

### 6.1. Товарно-ценовой риск

Товарно-ценовой риск – это риск, при котором изменения в рыночных ценах на продукты Компании (нефть) будут отрицательно влиять на текущие или будущие доходы Компании. В течение 2024 года инструменты хеджирования цен на нефть не использовались. Компания подвержена риску падению рыночной цены на нефть, что может отрицательно повлиять на текущие или будущие доходы Группы. Группа управляет товарно-ценовым риском путем проведения периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры. Компания использует осмотрительный подход к финансовому планированию и оценке инвестиций, учитывающий волатильность цен на нефть. На постоянной основе проводится мониторинг и анализ динамики цен и спроса на нефть и нефтепродукты.

### 6.2. 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.

В течение 2024 и 2023 годов Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2024 году доходы от Vitol Energy Trading SA составили 75% (в 2023 году: 70%) от общего дохода Группы.

Руководство Группы периодически анализирует кредитные рейтинги банков и осуществляет сделки с теми банками-резидентами и нерезидентами, которые имеют кредитный рейтинг не ниже BB– по долгосрочным вкладам в долларах США, присвоенный рейтинговым агентством «Fitch» и «Moody's». Однако, в случае изменения кредитного рейтинга Банков ниже BB– после совершения сделки, Группа начисляет 100% резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

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

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

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

В тысячах тенге	Местонахождение	Агентство	Рейтинг		2024	2023
			2024	2023		
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Kazakhstan	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	5.185.543	2.161.904
АО «Народный банк Казахстана»	Kazakhstan	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	2.316.170	55.597
АО «Евразийский банк»	Kazakhstan	Moody's	Ba2/стабильный	B1/Позитивный	284.155	1.370.185
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Kazakhstan	Fitch	BBB/стабильный	BBB-/стабильный	18.857	20.938
АО «First Heartland Jusan Bank»	Kazakhstan	Moody's	Ba3(B1)/Позитивный	B1(B1)/Позитивный	4.228	4.257
АО «ICBC»	Kazakhstan	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	93	97
АО «Alfa bank»	Kazakhstan	Moody's	AA+/стабильный	AA+/стабильный	–	3
					<b>7.809.046</b>	<b>3.612.981</b>

### 6.3. Риск процентной ставки

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

В настоящее время данный риск Группы связан с привлечением займов на основе плавающей процентной ставки – SOFR. Руководство Группы не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

### 6.4. 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:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Активы	<b>76.361.757</b>	59.286.618
Обязательства	<b>(55.331.737)</b>	(62.121.749)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(21.030.020)</b>	(2.835.131)

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 9.09%/(7.34)% (в 2023 году: 21%/(21)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года. В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года.

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 2023 году: увеличение на 21%, уменьшение на 21%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	
<i>В тысячах тенге</i>	Тенге/ доллар США +9.09%	Тенге/ доллар США –7.34%	Тенге/ доллар США +21%	Тенге/ доллар США –21%
<b>Чистый (убыток) прибыль</b>	<del>920</del>	<b>(1.543.603)</b>	<del>(595.378)</del>	<b>595.378</b>

#### 6.5. Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2024 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	–	3.845.236	62.417	3.058	–	3.910.711
Процентные кредиты и займы	–	–	53.785.823	–	–	53.785.823
	–	3.845.236	53.848.240	3.058	–	57.696.534
<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	–	4.392.009	–	145.765	–	4.537.774
Процентные кредиты и займы	–	–	19.195.329	41.438.171	–	60.633.500
	–	4.392.009	19.195.329	41.583.936	–	65.171.274

#### 6.6. Операционный риск

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

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

#### 6.7. Риск изменения законодательства и условий ведения бизнеса в РК.

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. Группа полностью соблюдает текущие законы и нормативные акты. Группа соблюдает обязательства, указанные в Контрактах на недропользование, включая обязательства, указанные в Рабочей программе к Контрактам на недропользование. Руководство поддерживает контакты с соответствующими уполномоченными органами, а также обращается за консультациями, чтобы обеспечить исполнение всех требований законодательства и положений контракта на недропользование. Руководство тесно сотрудничает с налоговыми органами, участвуя в рассмотрении предлагаемых поправок в налоговое законодательство.

## 7. Социальная ответственность.

### 7.1. Занятость

Общее количество работников Общества на конец 2024 года составило 366 человек, из них 47 женщины. В Атырауской области работают 282 работников, из которых 84 в г. Атырау. В представительстве в г. Алматы работают 8 работников. Ниже представлена разбивка работников по возрастным группам:

Возраст работников	18-30 лет	31-40 лет	41-50 лет	51-60 лет	61-67 лет
Количество работников	35 чел.	119 чел.	98 чел.	94 чел.	20 чел.

За прошлый год было принято 10.6% от общего числа сотрудников, текучесть кадров составило 8,3%, в основном по причине достижения работником пенсионного возраста.

Согласно Положению о социальной поддержке, работникам АО «Матен Петролеум» предоставляется следующий социальный пакет:

- оздоровительное пособие во время ежегодного оплачиваемого трудового отпуска в размере среднемесячной заработной платы;
- медицинское страхование работника и 2 члена семьи;
- оплата мобильной связи;
- обеспечение горячим питанием в обеденный перерыв административного персонала, питание работников, работающих вахтовым методом и проживающих на месте производства работ, работников, занятых на работах непосредственно на месторождениях Общества, непрерывных производствах промышленной зоны и прилегающих к производственным объектам населенных пунктах, которые не имеют возможности возвращаться на обед;
- оплата обучения работника в высших учебных заведениях;
- оплата стоимости обучения детей работников, поступивших или обучающихся в высшие (-х) и профессионально-технические (-х) учебные (-х) заведения по перечню наиболее востребованных специальностей высшего, технического и профессионального образования нефтегазовой сферы, утвержденному Министром нефти и газа за счет средств, предусмотренных в утвержденном бюджете Общества;
- материальная помощь в связи с юбилеем (50, 55, 60 лет) по представлению руководителей структурных подразделений в размере среднемесячной заработной платы,
- выплата единовременной материальной помощи в размере среднемесячной заработной платы при рождении у работника Общества ребенка (в том числе у отца);
- выплата единовременной материальной помощи в размере пятидесятикратного месячного расчетного показателя, установленного законодательством Республики Казахстан на соответствующий финансовый год в связи со смертью супруга (-и), детей, родителей работника Общества;
- выплата единовременной материальной помощи в размере стократного месячного расчетного показателя, установленного законодательством Республики Казахстан на соответствующий финансовый год, в связи со смертью работника Общества;
- выплата единовременной материальной помощи в размере среднемесячной заработной платы работникам Общества, вступающим в брак.

Работникам Общества, удостоенным государственных наград Республики Казахстан, знаков отличия, не относящихся к государственным наградам, а также отдельных видов поощрений Общества выплачивается единовременное вознаграждение в пределах средств, предусмотренных в утвержденном бюджете Общества.

Работникам Общества предоставляются краткосрочные отпуска с сохранением заработной платы:

- при вступлении работника Общества в брак – продолжительностью 5 (пять) календарных дней;

- в связи со смертью близких родственников (супруга (-и), детей, родителей, родных братьев/сестер) работника Общества – продолжительностью 5 (пять) календарных дней.

Работникам, перенесшим хирургическое вмешательство и/или тяжёлое заболевание, может быть выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере (в зависимости от стажа работы в Обществе):

- до 3 лет – 40 % от среднемесячной заработной платы;
- от 3 до 5 лет – 60% от среднемесячной заработной платы;
- от 5 до 8 лет – 80% от среднемесячной заработной платы;
- свыше 8 лет – 100% от среднемесячной заработной платы.

Данный социальный пакет распространяется также и на работников, принятых на условиях временной или неполной занятости.

Общее количество работников, взявших отпуск по материнству в отчетном году – 2 чел.(женщины), продолжают находиться в отпуске по материнству.

В Компании действует общие процедуры по найму персонала: открытая вакансия, необходимые требования к вакансии, объявление вакансии, сбор и рассмотрение резюме отделом, где открыта вакансия, приглашение на собеседование, отбор кандидата, заключение трудового договора. Любое уведомление работника, осуществляется согласно срокам по трудовому законодательству РК.

В Компании действует постоянная программа обучения по промышленной безопасности и повышение профессионального уровня работников.

#### Оплата труда.

Оплата труда работников осуществляется на основании повременно-премиальной системы оплаты труда. Тарифные ставки и должностные оклады работников Общества устанавливаются в трудовых договорах, на основании утвержденных штатного расписания и тарифной сетки.

К часовой тарифной ставке и должностному окладу работников могут быть установлены доплаты: за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) – не менее 10% от должностного оклада, за вредные условия труда (работникам промысла) – не менее 12% от часовой тарифной ставки, а также персональные премии, бонусы и т.д.

В компании имеется профсоюзный комитет, 70% работников состоят в профсоюзном комитете.

#### 7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте

Несчастных случаев в производстве в 2024 году не было. Работники нефтепромыслов полностью обеспечены спецодеждой и обувью, средствами индивидуальной защиты. Имеется коллективный договор с профсоюзной организацией Общества по вопросам здоровья и безопасности. Ежегодные тренинги проводятся по технике безопасности согласно закону РК. В наличии имеются пожарные гидранты, огнетушители марки ОП-5, ОП-8, ОП-10, ОП-50, ОП-100, ОУ-10, ОУ-8. Укомплектованы пожарные щиты для тушения пожара типа А-класс А. и ЦПЗ (1250,500.300), также заключены договора с ПАСС Ак-Берен по предоставлению пожарной, противофонтанной и газоспасательной услуг.

Для работников на нефтяном месторождении действует столовая с 3-х разовым бесплатным питанием. Жилые помещения (общежитие вахтового поселка) отвечают санитарным требованиям и правилам условий проживания.

#### 7.3. Подготовка и образование

В компании в рамках программы подготовки и повышения квалификации прошли обучение: -ИТР-105 чел. из них мужчин- 65, женщин- 40;

-производственного персонала (рабочие) – 314 чел. Из них женщин 34, мужчин – 280 чел.

Среднее количество часов обучения 1-го работника 24 часа.

Всего на обучение компанией в 2024 году затрачено 95 085 тыс. тенге.

#### 7.4. Практика трудовых отношений

В компании применяется равное вознаграждения мужчин и женщин за труд равной ценности. За отчетный период не зарегистрированы факты дискриминации работников по каким-либо основаниям, а также жалоб, связанных с нарушениями практики трудовых отношений. Не имеется фактов использования детского и принудительного труда, а также выполнения молодыми работниками опасной работы в подразделениях Компании.

#### 7.5. Спонсорство и благотворительность

По условиям контракта на недропользование АО «Матен Петролеум» участвует в социально-экономическом развитии региона и его инфраструктуры. Всего в 2024 году на эти цели было отчислено 99,8 миллиона тенге. Также по мере обращения, предприятие оказывает спонсорскую помощь благотворительным учреждениям, детским домам и организациям связанных с благотворительностью. Участвует в поддержке ветеранов ВОВ и пенсионеров. За 2024 год на спонсорскую помощь и благотворительность было перечислено 626,2 миллиона тенге.

#### 7.6. Противодействие коррупции

В Компании в июне 2019 года разработана внутренняя политика по противодействию коррупции и мошенническим действиям. В этих целях в Компании создана система внутреннего контроля и аудита, направленного на выявление фактов коррупции как среди действующих сотрудников, так и среди вновь принимаемого персонала.

Фактов выявления незаконных действий, связанных с коррупцией, со стороны работников АО «Матен Петролеум», в 2024 году выявлено не было.

#### 7.7. Соответствие требованиям законодательства

За отчетный период в отношении АО «Матен Петролеум» существенные штрафы и нефинансовые санкции, в том числе ограниченных мер воздействия не применялись. Факты, связанные с препятствием конкуренции и нарушением антимонопольного законодательства, отсутствовали.

#### 7.8. Ответственность за продукцию

Случаев несоответствия требованиям законодательства и кодексов в отношении воздействия продукции (продуктов, оказанных услуг) на здоровье и безопасность не было так как единственной продукцией компании является нефть, которая реализуется по системе нефтепроводов и никаких воздействий на окружающую среду не оказывает. Отзыва дефектной продукции в 2024 году не было.

## 8. Экологичность

### 8.1. Расходные материалы и воздействие выпуск продукции на окружающую среду

Расход материалов для производства продукции (товарная нефть) в основном состоит из затрат на комплектующих и замену изношенных частей механизмов и оборудования, химических реагентов для подготовки нефти до товарного состояния и прочих материалов бытового характера. Расход материалов для упаковки отсутствует, так как товарная нефть перекачивается через нефтепроводы и передается потребителям наливом в их емкости.

Утилизация побочной продукции – попутного нефтяного газа, проводится путем использования в качестве топлива для газопоршневых генераторов, печей подогрева нефти и котельных.

Аварийные и нерегулярные сбросы загрязняющих веществ в 2024 году не производились.

### 8.2. Управление отходами

Производственные отходы, твердые бытовые отходы и сточные воды с предприятия вывозятся и утилизируются подрядными организациями по договору. Объемы формирования отходов у компании со всех площадок в соответствии с их классификацией (вид и код отхода). Сброс сточной воды на поля фильтрации не производится.

### 8.3. Водопотребление

Техническая вода.

С целью обессоливания добываемой продукции (сырая нефть) на месторождениях Кара-Арна и Восточная Кокарна в процессе подготовки используется техническая вода, поставляемая по трубопроводу Ø114мм компании ТОО «ТенгизШеврОйл», согласно договору. За отчетный период было использовано 13 519 м<sup>3</sup> технической воды что, в среднем составляет 36,9 м<sup>3</sup> в сутки. Расход технической воды на единицу выпускаемой продукции в среднем составляет 0,097м<sup>3</sup> на тонну сырой нефти.

Питьевая вода.

Для бытовых нужд (столовая, душ, полив растительности, уборная и т.д.) на месторождении Кара-Арна и Восточная Кокарна используется питьевая вода, поставляемая по трубопроводу Ø114мм компании ТОО «Магистральный Водовод», согласно договора. За отчетный период было использовано 3 390 м<sup>3</sup> питьевой воды что в среднем составляет 9,2 м<sup>3</sup> в сутки.

На бытовые нужды месторождения Матин за отчетный период было использовано 7 701 м<sup>3</sup> воды что в среднем составляет 21 м<sup>3</sup> в сутки, поставляемая водовозом компании ТОО «МакаТехСервис», согласно договору.

Использование поверхностной, подземной, дождевой воды, а также повторное (вторичное) её использование на месторождениях Компании не осуществляется.

### 8.4. Энергопотребление и энергоэффективность

Потребление электрической энергии за 2024 год:

- на месторождении «Матин» - 8 230 510 кВт\*ч, в том числе выработка электрической энергии на собственной ГПЭС путем сжигания попутного газа – 6 663 320 кВт\*ч.;
- на месторождениях «Кара Арна» и «Восточная Кокарна» - 18 640 211 кВт\*ч;
- в административном офисе в г. Атырау – 170 720 кВт\*ч.

В целях выполнения плана мероприятия по энергосбережению и повышению энергоэффективности были заменены наружное и внутреннее освещения на светодиодное освещение на месторождениях.

### 8.5. Охрана окружающей среды

Согласно плану природоохранных мероприятий по охране окружающей среды для объектов АО «Матен Петролеум», в 2024 году было освоено 320 768,9 тыс. тенге.

В рамках подписания Меморандума с местными исполнительными органами (Акимат) по озеленению территории сельских округов были посажены саженцы в количестве 2000 штук.

АО Матен Петролеум разработал проект «Рекультивация исторический загрязнённых участков на м/р Кара Арна» и к рабочему проекту раздел ООС «Охрана окружающей среды», были получены все положительные

заклучения в государственных органах. В 2024 году ликвидировали исторический загрязнённые участки и провели рекультивацию земли площадью 4,1 га., на общую сумму 99 958,0 тыс. тенге.

9. Климатические изменения

9.1. Управление климатическими изменениями

Надзор за рисками и возможностями, связанными с изменением климата, а также их роли в этих процессах АО «Матен Петролеум» возлагает на отдел охраны окружающей среды и охраны труда.

Управление климатическими изменениями заключается в подаче ежегодных отчетов по выбросам парниковых газов по каждому объекту АО «Матен Петролеум»

Ввиду минимальных выбросов парникового газа- CO2 (менее чем 20 000тонн) за отчетный период 2024года ни один из объектов компании не попадает под квотирование.

9.2. Стратегическое направление

Компания в поддержку государственной политики по низкоуглеродному развитию страны ведет снижение выбросов парниковых газов за счет того, что исключает сжигание попутно-нефтяного газа на факелах на месторождении Кок-Арна Восточная и Матин, путем утилизации газа на газопоршневых электростанциях (выработка электроэнергии для нужд месторождений), печах и котлах (выработка тепловой энергии для нужд месторождений).

9.3. Управление рисками

Одним из процессов управления рисками по изменению климата является применение режимов снижения выбросов парниковых газов за счет мероприятий, выполняемых в период НМУ (неблагоприятных метеословий).

9.4. Показатели и целевые значения

За отчетный период 2024года по объектам АО «Матен Петролеум» выбросы CO2 составили:

Объект (установка)	Выбросы CO2, тонн		
	Прямые (добыча нефти- по месторождениям и по НПС - транспортировка) выбросы, тонн	Косвенные (энергетические- выработка теплоэнергии и электроэнергии) выбросы, тонн	Прочие косвенные (добыча попутно-нефтяного газа при подготовке нефти и транспортировка нефти до пункта сбора), тонн
Месторождение Матин	16,502	12192,4169	0,344
Месторождение Кок-Арна Восточная	3,33749	213,256	0,01446
Месторождение Кара-Арна	16,089	4839,709	0,061
НПС Каратон	0,073	249,674	-

Как было изложено в разделе «Стратегическое направление» для снижения выбросов ПГ, что является целевым показателем, используемым для управления климатическими рисками и возможностями на месторождениях, где выделяется попутно-нефтяной газ, при подготовке нефти, ведется полная утилизация газа, исключая сжигание газа на факелах



## 10. Корпоративное управление

### 10.1. Система корпоративного управления

АО «Матен Петролеум» приняла казахстанский Кодекс корпоративного управления в основу своего Кодекса корпоративного управления. основополагающими принципами Корпоративного управления являются:

- (а) принцип защиты прав и интересов акционеров;
- (б) принцип эффективного управления Компанией общим собранием акционеров, советом директоров и исполнительным органом;
- (в) принципы прозрачности, своевременности и объективности раскрытия информации о деятельности Компании;
- (г) принципы законности и этики;
- (д) принципы эффективной дивидендной политики;
- (е) политика регулирования корпоративных конфликтов.

В течение 2024 года Компания соблюдала положения своего Кодекса корпоративного управления во всех существенных аспектах.

Совет директоров несет ответственность перед акционерами за эффективное управление и надлежащий контроль над деятельностью Компании и действует в соответствии с утвержденной системой принятия решений. Наиболее важными функциями Совета директоров являются определение направлений стратегического развития и политики Компании, принятие решений о потенциальных приобретениях нефтегазовых активов и прочие существенные вопросы. Совет директоров проводит заседания на регулярной основе и по мере необходимости.

Генеральный директор несет ответственность за разработку плана мероприятий по реализации данных функций и за текущую операционную деятельность Компании. Генеральный директор отчитывается перед Советом директоров за состояние проделанной работы по достижению целей Компании.

### 10.2. Структура корпоративного управления

Структура, функции и состав органов корпоративного управления Компании являются типичными для акционерной компании Республики Казахстан и соответствуют нормам регулирующего законодательства.

Высшим корпоративным органом является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества и насчитывает три члена, из которых один председатель и один независимый директор. Председатель Совета директоров избирается из числа его членов большинством голосов от общего числа членов Совета директоров Общества открытым голосованием.

Согласно решению СД АО Матен Петролеум (Протокол СД от 10.12.2019 года) был создан Комитет Совета директоров по стратегическому планированию, кадрам, вознаграждению и социальным вопросам, а также Комитет Совета директоров по вопросам внутреннего аудита.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется Генеральным директором.

Функции и разделение рабочих обязанностей органов корпоративного управления Компании закреплено в Уставе юридического лица.

### 10.3. Совет директоров

Совет директоров Общества состоит из трех членов, один из которых председатель и один независимый директор.

**Guo Yi (Го И), 30.04.1968 г.р.**

Председатель Совета директоров АО «Матен Петролеум», дата вступления в должность 28.06.2021г.;

с 28.06.2021г. по 01.04.2025 - член Совета директоров АО «Матен Петролеум»;

с 01.11.2016г. по настоящее время - Вице-Президент Компании “Geo-Jade Petroleum Corporation” (КНР).



**Delatour Grace Fan (Делатур Грэйс Фан) 24.07.1976 г.р.**

Член Совета директоров (независимый директор) АО «Матен Петролеум», дата вступления в должность 01.06.2024г.;

**Wan Wei (Вань Вэй), 07.11.1972 г.р.**

Член совета директоров АО «Матен Петролеум», дата вступления в должность 23.02.2023г.;

с 23.02.2023 г. по настоящее время - член Совета директоров АО «Матен Петролеум».

По совместительству другие должности не занимает.

В 2024 году было проведено 26 заседаний Совета директоров, в которых рассматривались основные направления деятельности Компании и одобрение предстоящих заключаемых сделок.

**Сведения о владении акциями членами совета директоров**

ФИО	Владение акциями (простые акции), шт.
Guo Yi	0
Delatour Grace Fan	0
Wan Wei	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>0</b>

**10.4. Исполнительный орган**

Генеральный директор Общества.

**Tian Kejian (Тянь Кэцзянь), 1960 г.р. Дата вступления в должность 23.08.2023 г. по 17.12.2024 года.**

**Liu Jincheng (Лю Цзиньчэн), 1964 г.р. Дата вступления в должность с 17.12.2024 года по настоящее время.**

По совместительству другие должности не занимает.

**Сведения о владении акциями членами правления**

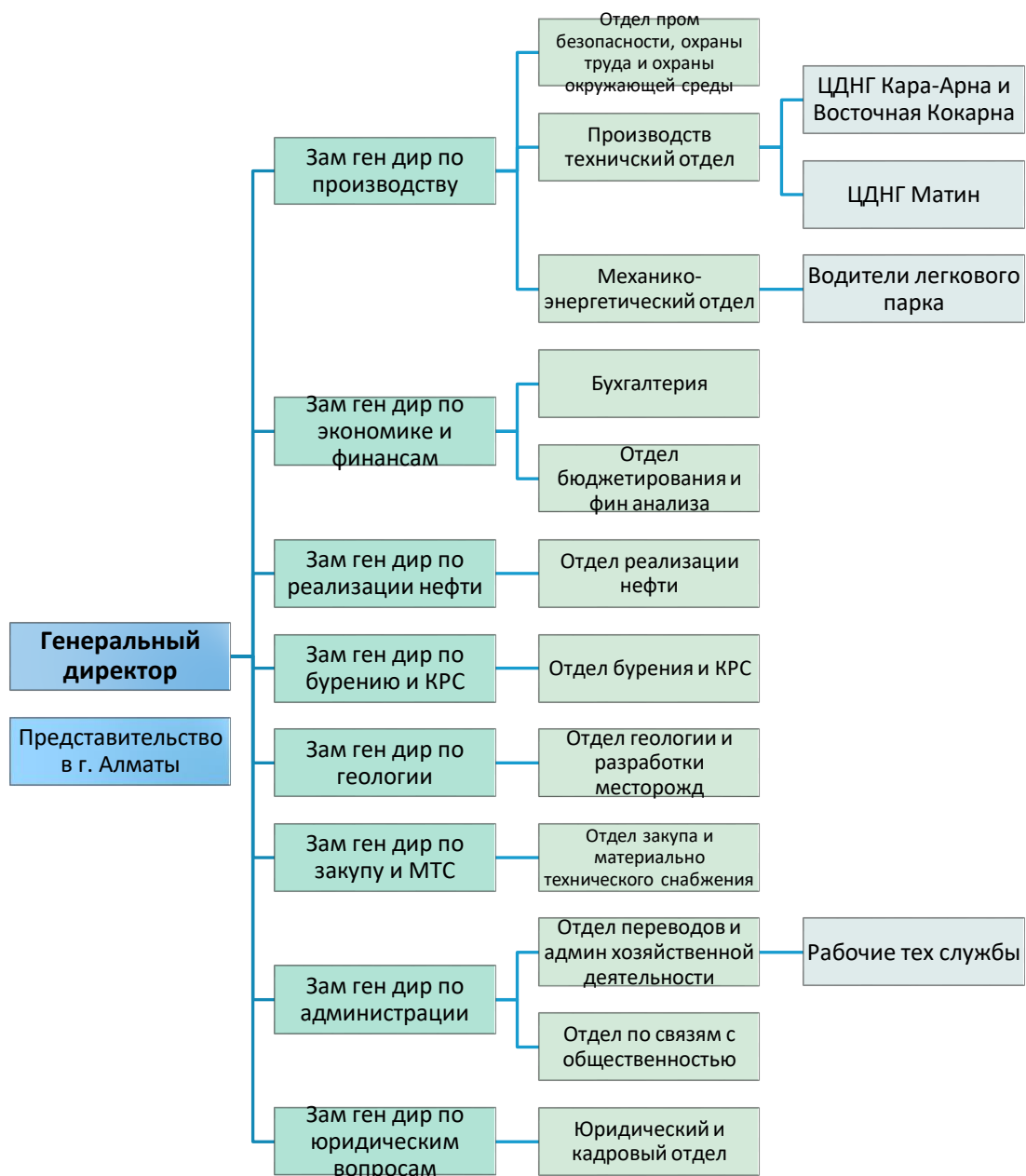
В течение 2024 года Генеральный директор не владел акциями АО «Матен Петролеум».

**10.5. Организационная структура**

Руководство Компании осуществляется Центральным аппаратом управления, расположенным в г. Атырау. Основные функции разделены по областям компетенции между Генеральным директором и заместителями генерального директора, руководящими профильными подразделениями и подчиняющихся непосредственно Генеральному директору.

На нефтепромысле суммарно занято 290 специалистов, из которых 57 являются инженерно-техническими работниками. Работа производственного персонала организована вахтовым методом, рабочий персонал проживает в вахтовых поселках.

Компания имеет представительство в г. Алматы.



#### 10.6. Информация о вознаграждениях

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (2023 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 584.809 тысячи тенге (2023 год: 198.961 тысяч тенге). Общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов совета директоров, включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 150 936 тысячи тенге.

#### 10.7. Акционеры

Первоначально 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 дроблением акций согласно пропорции 1:10.000. Дата регистрации операции в реестре держателей ценных бумаг 11 апреля 2018 года.

Акционерный капитал, тыс. тенге	80 000			
Количество объявленных простых акций, шт.	150 000 000			
Количество объявленных привилегированных акций, шт.	—			
Количество размещенных простых акций, шт.	80 000 000			
Количество размещенных привилегированных акций, шт.	—			
Количество выкупленных простых акций, шт.	—			
Количество выкупленных привилегированных акций, шт.	—			
Количество акций в свободном обращении, шт.	—			
Наименование держателя	на 31.12.2023г.		на 31.12.2024г.	
	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге
Аблазимов Бахаридин Нугманович	1,659	1 327	1,282	1 026
Компания «Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.»	98,341	78 673	98,718	78 974
	100	80 000	100	80 000

За 2024 год Компания не выпускала и не выкупала собственных акций.

#### 10.8. Дочерние и зависимые компании

##### **АО «Кожан»**

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

АО «Кожан» была образована 28 апреля 2001 года, как Товарищество с Ограниченной Ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан и 16 октября 2014 года прошла реорганизацию в Акционерное Общество.

Юридический и фактический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерее Кулманова, 105.

Генеральный директор - г-н Zhang Wu (Жанг Ву), 15.01.1976 г.р.

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

##### **АО ««Sozak Oil and Gas» «Созак Ойл энд Газ»»**

30 декабря 2020 года Компания приобрела 10% акций (100 000 простых акций) АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) за денежное вознаграждение в размере 92 000 долларов США.

АО «Sozak Oil and Gas» (Созак Ойл энд Газ) была образована 15 июля 2001 года, как Товарищество с Ограниченной Ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан и 04 сентября 2019 года была преобразована в Акционерное Общество.

Юридический и фактический адрес: 120008, Республика Казахстан, город Кызылорда, ул. Желтоксан, здание 12

Генеральный директор г-н Liu Wei (Лю Вэй), 08.03.1974 г.р.

АО «Sozak Oil and Gas» «Созак Ойл энд Газ» является обладателем права недропользования в соответствии с Контрактом №2433 от 27.07.2007 г. (далее – Контракт), на разведку и добычу углеводородов по сложным проектам в пределах блоков XXX-43—В (частично), С (частично), D (частично), E (частично), F (частично), 44-А (частично), В (частично), С (частично), D (частично), E (частично), F (частично); XXXI- 43-С (частично), F (частично); 44-А (частично), В (частично), D (частично) в расположенный в Туркестанской области Республики Казахстан.

##### **АО «PRIORITY OIL&GAS»**

2 декабря 2024 года Компания приобрела 100% доли участия в уставном капитале АО «Priority Oil & Gas» за денежное вознаграждение в размере 1 500 095 000 тенге.

АО «Priority Oil & Gas» была образована 4 апреля 2023 года, как Товарищество с Ограниченной Ответственностью в соответствии с законодательством Республики Казахстан и 02 мая 2025 года была преобразована в Акционерное Общество.

Юридический и фактический адрес: 060005, Республика Казахстан, Атырау, ул. Бактыгерее Кулманова, 105.

Директор г-н Zhang Biqing (Чжан Бицин), 09.12.1981 г.р.

АО «Priority Oil & Gas» является обладателем права недропользования в соответствии с Контрактом №5286-УВС от 2 ноября 2023 года (далее – Контракт) на добычу углеводородов на месторождении Пустынное в Атырауской области.

#### 10.9. Информация о дивидендах

Компания придерживается политики дивидендных выплат по остаточному принципу. Фонд выплаты дивидендов образуется после удовлетворения потребности в формировании собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих в полной мере реализацию инвестиционных возможностей предприятия.

По результатам деятельности Компании за последние три года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались акционерам.

Балансовая стоимость простой акции по состоянию на 31.12.2024г. составила 1 779 тенге (на 31.12.2023г.: 1 626 тенге), базовая прибыль на акцию за 2024г. составила 151 тенге (2023г.: - 475 тенге).

#### 10.10. Права миноритарных акционеров

Миноритарный акционер, также как и другие акционеры, вправе выдвигать своего кандидата в совет директоров АО «Матен Петролеум». Голосование по избранию того либо иного кандидата в члены совета директоров осуществляется согласно порядку, установленному законодательством Республики Казахстан, то есть кумулятивным голосованием.

Миноритарный акционер вправе обратиться к центральному депозитарию в целях объединения с другими акционерами при принятии решений по вопросам, указанным в повестке дня общего собрания акционеров, в том числе вопросам заключения крупных сделок, смены контроля над АО «Матен Петролеум».

Порядок обращения миноритарного акционера и распространения информации центральным депозитарием другим акционерам устанавливается сводом правил центрального депозитария.

#### 10.11. Информация о крупных сделках

В отчетном году крупные сделки АО «Матен Петролеум» не совершались.

#### 10.12. Информационная политика

АО «Матен Петролеум» придерживается принципа информационной открытости, призванной обеспечить максимальную обоснованность и прозрачность управления Компанией. Компания своевременно раскрывает информацию об основных результатах, планах и перспективах своей деятельности, которая может существенно повлиять на имущественные и иные права акционеров и инвесторов, а также своевременно и в полном объеме отвечает на запросы акционеров. Компания регулярно предоставляет информацию о существенных корпоративных событиях в деятельности Компании и в то же время следует строгим и надежным механизмам раскрытия и конфиденциальности внутренней (непубличной) информации, определенной советом директоров.

#### 10.13. Управление рисками

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

Финансовой службой Компании периодически проводится анализ чувствительности к различным видам рискам и при выявлении высокой чувствительности докладывается руководству. Компания не использует инструменты хеджирования для цели ограничения влияния таких рисков.

Операционный риск – это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания считает, что имеет достаточно действующих страховых полисов для покрытия операционных рисков.

#### 10.14. Внутренний контроль и аудит

Согласно решения СД АО Матен Петролеум (Протокол СД от 10.12.2019 года) был создан Комитет Совета директоров по стратегическому планированию, кадрам, вознаграждению и социальным вопросам, а также Комитет Совета директоров по вопросам внутреннего аудита.

Совет директоров компании осуществляет контроль за своевременным и надлежащим исполнением исполнительным органом компании принятых общим собранием акционеров и советом директоров решений. Внутренний контроль за деятельностью компании, за своевременным и надлежащим выполнением поставленных задач, а также контроль за своевременным и надлежащим выполнением органами управления принятых решений, осуществляется путем реализации вышестоящими органами управления своих прав и возложенных на них полномочий.

Существенные риски и проблемы, касающиеся деятельности Компании в 2024 году не выявлялись.

#### 10.15. Взаимодействие с заинтересованными сторонами

Компания осуществляет взаимодействие с заинтересованными сторонами в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

Уполномоченным лицом, ответственным за взаимодействие с заинтересованными сторонами, является единоличный исполнительный орган Компании в лице генерального директора Компании, который действует в пределах компетенции, изложенной в Уставе Компании.

При этом, Компания, при рассмотрении вопросов и/или жалоб от заинтересованных сторон, руководствуется положениями Закона Республики Казахстан от 12 января 2007 года № 221-III "О порядке рассмотрения обращений физических и юридических лиц".

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (АО) «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

**Консолидированная финансовая отчетность**  
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(с аудиторским отчетом независимого аудитора)

### **СОДЕРЖАНИЕ**

---

	<b>Страница</b>
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	6 листов
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Консолидированный отчет о финансовом положении	I
Консолидированный отчет о совокупном доходе	II
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	III
Консолидированный отчет о движении денежных средств	IV-V
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	1–43

**11.2. Оглавление**

1. Обращение руководства .....	1
2. Информация о компании .....	2
2.1 АО Матен Петролеум .....	2
2.2 Дочерние и зависимые организации .....	3
2.3 Производственная структура.....	4
2.4 Информация о запасах.....	5
3. Основные события отчетного года.....	6
4. Операционная деятельность .....	7
4.1. Анализ нефтегазовой отрасли, макро - микроэкономические изменения .....	7
4.2. Доля рынка, маркетинг и продажи .....	8
4.3. Информации о продукции и реализации добываемой нефти .....	9
4.4. Стратегия деловой активности .....	9
5. Финансово-экономические показатели .....	10
5.1. Факторы, обусловившие расхождение плановых и фактических результатов .....	10
5.2. Анализ финансовых результатов.....	10
5.3. Финансовые показатели .....	13
6. Анализ рисков и управления рисками.....	14-18
7. Социальная ответственность .....	18
7.1. Занятость.....	18
7.2. Здоровье и безопасность на рабочем месте.....	19
7.3. Подготовка и образование.....	19
7.4. Практика трудовых отношении.....	20
7.5. Спонсорство и благотворительность.....	20
7.6. Противодействие коррупции.....	20
7.7. Соответствие требованиям законодательства .....	20
7.8. Ответственность за продукцию .....	20
8. Экологичность .....	21
8.1. Расходные материалы и воздействие выпуск продукции на окружающую среду .....	21
8.2. Управление отходами .....	21
8.3. Водопотребление .....	21
8.4. Энергопотребление и энергоэффективность.....	21
8.5. Охрана окружающей среды.....	21
9. Климатические изменения.....	24
10. Корпоративное управление .....	23
10.1. Система корпоративного управления.....	23
10.2. Структура корпоративного управления .....	23
10.3. Совет директоров.....	23



10.4. Исполнительный орган .....	24
10.5. Организационная структура .....	24
10.6. Информация о вознаграждениях .....	26
10.7. Акционеры .....	26
10.8. Дочерние и зависимые компании .....	27
10.9. Информация о дивидендах .....	27
10.10. Права миноритарных акционеров .....	28
10.11. Информация о крупных сделках .....	28
10.12. Информационная политика .....	28
10.13. Управление рисками .....	28
10.14. Внутренний контроль и аудит .....	28
10.15. Взаимодействие с заинтересованными сторонами .....	28
11. Дополнительная информация.....	30
11.1. Финансовая отчетность. ....	30
11.2. Оглавление.....	84
11.3. Глоссарий.....	86
11.4. Информация для инвесторов .....	87

11.3. Глоссарий.

АНПЗ	ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
барр.	Баррель
ГЗУ	Газо замерная установка
Категория 1Р	Доказанные запасы
Категория 2Р	Доказанные и вероятные запасы
Категория 3Р	Доказанные, вероятные и возможные запасы
КПРС	Капитальный подземный ремонт скважин
КТК	Каспийский Трубопроводный Консорциум - нефтепровод, соединяющий месторождение Тенгиз в Казахстане с российским портом Новороссийск на Черном море, является важным маршрутом транспортировки нефти с берегов Каспийского моря на международный рынок
НДПИ	Налог на добычу полезных ископаемых
НПС	Нефтеперекачивающая станция
Узень – Атырау – Самара (УАС)	Нефтепроводной маршрут протяженностью 1 500 километров, проходящий по территории Атырауской и Мангистауской областей в Россию
ЭТП	Экспортная таможенная пошлина

**11.4. Информация для инвесторов**

*Зарегистрированный офис Компании*

АО «Матен Петролеум», Республика Казахстан, 060011, г. Атырау, ул. Кулманова, 105

Телефон: (7122) 76-66-66; Факс: (7122) 20-21-91; 27-25-86, E-mail: [info@matenpetroleum.kz](mailto:info@matenpetroleum.kz)

*Контактное лицо (запросы акционеров, институциональных инвесторов)*

Серік Ержан, ведущий юрисконсульт

Телефон: 8 (727) 346-79-74; E-mail: [e.serik@matenpetroleum.kz](mailto:e.serik@matenpetroleum.kz)

*Аудиторы*

ТОО «Эрнст энд Янг», Республика Казахстан, 050060, г. Алматы, пр. Аль-Фараби 77/7, Здание «Ессентай Тауэр»;

Телефон: +7 (727) 258 59 60; Факс: +7 (727) 258 59 61; <http://www.ey.com/kz/ru/home>

*Регистратор*

АО «Центральный депозитарий ценных бумаг», Республика Казахстан, 050051, г. Алматы, мкр. Самал-1, дом 28, телефон +7 (727) 262 08 46, факс: +7 (727) 262 08 46, [www.kacd.kz](http://www.kacd.kz)

**АО «МАТЕН ПЕТРОЛЕУМ»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 года  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчет независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	3
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	4-5
Пояснительные примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	6-50

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Аktionерам, совету директоров и руководству АО «Матен Петролеум»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Матен Петролеум» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета.

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

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

#### **Оценка обязательств по ликвидации активов**

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

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

Информация об оценке обязательств по ликвидации активов раскрыта в *Примечании 18* к консолидированной финансовой отчетности.

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

#### **Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2024 год**

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

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

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

### **Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность**

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ планируем и осуществляем аудит Группы с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Группы как основания для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проверку аудиторских процедур, выполняемых для целей аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров АО «Матен Петролеум», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Совет директоров обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, – Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев  
Аудитор



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

1 мая 2025 года

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нефтегазовые активы и права на недропользование	5	121.240.596	128.009.350
Основные средства	6	7.286.423	3.687.082
Незавершённое строительство	7	4.544.588	5.346.114
Нематериальные активы		71.698	142.125
Разведочные и оценочные активы	8	2.763.210	-
Авансы выданные за внеоборотные активы	13	365.610	5.896.004
Прочие финансовые активы		60.761	1.228.362
Займы выданные	9	5.908.513	2.884.490
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	2.456.151	2.124.041
Долгосрочные финансовые инвестиции		48.165	41.819
		<b>144.745.715</b>	<b>149.359.387</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Займы выданные	9	63.833.545	59.888.694
Запасы	10	5.871.393	5.308.697
Торговая дебиторская задолженность	11	14.999.778	20.124.339
Налоги к возмещению	12	3.954.650	7.076.893
Предоплата по подоходному налогу	23	-	290.762
Авансы выданные	13	4.943.241	5.904.123
Прочие оборотные активы	14	2.456.199	1.274.106
Денежные средства и их эквиваленты	15	5.354.725	1.490.068
		<b>101.413.531</b>	<b>101.357.682</b>
<b>Итого активы</b>		<b>246.159.246</b>	<b>250.717.069</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	16	80.000	80.000
Нераспределённая прибыль		142.297.380	130.180.568
		<b>142.377.380</b>	<b>130.260.568</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	17	-	41.438.171
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений	18	5.229.971	4.729.285
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	19	16.020.221	16.918.930
Прочие долгосрочные обязательства	20	1.616.428	826.216
		<b>22.866.620</b>	<b>63.912.602</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Процентные кредиты и займы	17	53.785.823	19.195.329
Торговая кредиторская задолженность	21	3.910.711	4.537.774
Обязательства по договорам с покупателями	22	9.129.946	28.060.779
Подоходный налог к уплате	23	2.718.604	-
Прочие налоги к уплате	24	411.090	2.621.656
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	25	10.959.072	2.128.361
		<b>80.915.246</b>	<b>56.543.899</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>246.159.246</b>	<b>250.717.069</b>
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	16	1.779	1.626

Лю Цзиньчэн  
Генеральный директор



Кусниденова Э.С.  
Главный бухгалтер

Прилагаемая учетная политика и пояснительные примечания на страницах 6-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	26	127.371.421	162.520.654
Себестоимость реализованной продукции	27	(38.976.302)	(45.672.599)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>88.395.119</b>	<b>116.848.055</b>
Расходы по реализации	28	(43.019.740)	(52.180.079)
Общие и административные расходы	29	(17.545.324)	(7.395.229)
Прочие доходы/(расходы), нетто	30	82.221	(223.489)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>27.912.276</b>	<b>57.049.258</b>
Финансовые доходы	31	2.822.310	1.904.919
Финансовые расходы	32	(7.645.949)	(8.732.616)
Курсовые разницы, нетто	33	395.685	(86.000)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>23.484.322</b>	<b>50.135.561</b>
Расходы по подоходному налогу	19	(11.367.510)	(12.134.266)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>12.116.812</b>	<b>38.001.295</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>12.116.812</b>	<b>38.001.295</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая прибыль на акцию (в тенге)	16	151	475

  
 Лю Цзиньчэн  
 Генеральный директор



  
 Кусниденова Э.С.  
 Главный бухгалтер

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2023 года	80.000	92.179.273	92.259.273
Чистая прибыль за год	–	38.001.295	38.001.295
Итого совокупный доход за год	–	38.001.295	38.001.295
На 31 декабря 2023 года	80.000	130.180.568	130.260.568
Чистая прибыль за год	–	12.116.812	12.116.812
Итого совокупный доход за год	–	12.116.812	12.116.812
На 31 декабря 2024 года	80.000	142.297.380	142.377.380



Кусниденова Э.С.  
Главный бухгалтер

# **КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		23.484.322	50.135.561
<b>Корректировки на:</b>			
Износ, истощение и амортизация	27, 28, 29, 30	15.395.466	15.609.254
Финансовые расходы	32	7.645.949	8.732.616
Финансовые доходы	31	(2.822.310)	(1.904.919)
Курсовые разницы, нетто	33	(395.685)	86.000
Убыток от выбытия основных средств, нефтегазовых активов и списания непродуктивных скважин		1.199	-
Убыток/(доход) от изменения в оценке обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений		53.477	-
Списание незавершенного производства	7	291.958	-
Расходы по созданию резерва		8.259.540	-
Расходы по месторождению Даулетады		-	1.621.142
<b>Изменения в оборотном капитале</b>			
Изменения в торговой дебиторской задолженности, авансах выданных и прочих оборотных активах		7.019.689	(15.875.927)
Изменения в налогах к возмещению		3.186.469	(2.955.339)
Изменения в запасах		(562.696)	(959.311)
Изменения в торговой кредиторской задолженности		(627.063)	1.629.978
Изменения в обязательствах по договорам с покупателями		(18.930.833)	24.674.763
Изменения в прочих долгосрочных активах		(22.186)	(1.185.878)
Изменения в прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательствах		(1.534.187)	(1.608.728)
Изменения в прочих налогах к уплате		(3.422.551)	(5.796.944)
		37.020.558	72.202.268
Подходный налог уплаченный		(8.615.466)	(19.926.879)
<b>Чистые поступления от операционной деятельности</b>		28.405.092	52.275.389
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение нефтегазовых активов		(21.229)	(210.353)
Приобретение основных средств		(3.025.531)	(23.079)
Затраты на незавершенное строительство		(3.418.800)	(9.365.009)
Приобретение нематериальных активов		-	(16.899)
Приобретение разведочных и оценочных активов		(3.042.588)	(28.912)
Займы выданные		(8.495.319)	(28.036.881)
Возврат от предоставленного займа		11.865.440	-
Депозит на ликвидацию и восстановление месторождений		(332.110)	(235.697)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		(6.470.137)	(37.916.830)

# **КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** **(продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Выплаты банковского займа	17	<b>(13.694.000)</b>	(13.729.850)
Выплата вознаграждений	17	<b>(4.551.700)</b>	(5.708.679)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(18.245.700)</b>	(19.438.529)
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3.689.255</b>	(5.079.970)
Чистая курсовая разница		<b>175.402</b>	(301.570)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	15	1.490.068	6.871.608
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	15	<b>5.354.725</b>	1.490.068



Кусниденова Э.С.  
 Главный бухгалтер

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Данная консолидированная финансовая отчётность отражает финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности АО «Матен Петролеум» (далее – «Компания») и его дочерних организаций АО «КоЖан» и ТОО «Priority Oil & Gas» (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

По состоянию на 31 декабря 2024 года структура ее акционеров была следующей:

	2024 год		2023 год	
	%	В тысячах тенге	%	В тысячах тенге
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	98,974	78.718	98,341	78.673
Аблазимов Бахаридин Нугманович	1,026	1.282	1,659	1.327
	100	80.000	100	80.000

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 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 1 мая 2025 года Генеральным директором и Главным бухгалтером Компании.

**Дочерняя организация**

12 августа 2015 года Компания приобрела 100% акций (10.748.046 простых акций) АО «КоЖан» 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 (продолжение)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

#### Дочерняя организация (продолжение)

Дочерней организации АО «КоЖан» 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 Құлманов, 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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с стандартами бухгалтерского учета МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («Совет по МСФО»). Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости. Все значения представлены в тенге и округлены до тысячи тенге, за исключением случаев, когда указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с стандартами бухгалтерского учета МСФО требует применения определённых важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

#### 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 (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранной валюты (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 сформированного на Казахстанской Фондовой Бирже, и опубликованные на отчетную дату Национальным Банком Республики Казахстан (далее – «НБ РК»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной консолидированной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средне-взвешенная ставка в течение года
31 декабря 2024 года	523,54	469,44
31 декабря 2023 года	454,56	456,31

#### Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе продолжения обычной деятельности. При анализе принципа непрерывной деятельности Руководство Группы учитывает финансовое положение, текущие намерения и доступные финансовые средства Группы. Руководство Группы уверено в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность и планирует погашать текущие обязательства, включая текущую часть займов и начисленных вознаграждений, используя денежные средства от операционной деятельности, также от рефинансирования займов от АО «Банк Китая», или привлечения финансирования от банков второго уровня в Республике Казахстан. Руководство Группы считает, что существует достаточная уверенность в возможности привлечения финансирования для погашения текущих обязательств Группы.

Данная консолидированная финансовая отчётность не включает какие-либо корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации учтённых сумм активов или в отношении сумм и классификации обязательств, которые могли бы быть необходимыми, в случае если Группа не сможет осуществлять свою деятельность на непрерывной основе.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Существует ряд других поправок, которые еще не вступили в силу и, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы. Группы не применяла досрочно какие-либо другие новые стандарты или разъяснения в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вышеуказанные стандарты, разъяснения и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

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

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении данных поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 18 содержит требования к раскрытию информации о показателях деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

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

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

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

##### *Основа консолидации*

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Группы и её дочерней организации по состоянию на 31 декабря 2024 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

##### *Основа консолидации (продолжение)*

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, включается в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчётность дочерней организации 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.

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.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчёте о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчётную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвилл, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвилл относится на единицу, генерирующую 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.

#### Финансовые инструменты

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

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

#### Оценка по справедливой стоимости

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

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

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

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

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение) Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше (*Примечание 36*).

### Финансовые активы

#### *Первоначальное признание и оценка*

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы предоставленные и прочие оборотные финансовые активы.

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

##### *Прекращение признания*

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

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания (продолжение)*

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

##### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

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

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, торговая кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и торговой кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и займы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе. В данную категорию, главным образом, относятся займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 17*.

##### *Прекращение признания*

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

##### **Метод эффективной процентной ставки**

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчёта амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные потоки (включая все полученные или выплачиваемые вознаграждения, образующие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, расходы по сделке и прочие премии и скидки) на протяжении ожидаемого срока финансового инструмента или, если применимо, более короткого срока, до чистой балансовой стоимости первоначального признания.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Метод эффективной процентной ставки (продолжение)

Доход признаётся по методу эффективной процентной ставки по всем долговым инструментам, за исключением тех, которые классифицированы как обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

#### Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которая не торгуется на активном рынке, классифицируется как займы или дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность измеряются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за минусом резерва по сомнительной задолженности. Резерв создается, когда имеются объективные причины, что Группа не сможет получить все суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности. Процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности в случае незначительности суммы процентного дохода.

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определённые суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев. Стоимость этих активов на отчётную дату приблизительно равна их справедливой стоимости.

#### Нефтегазовые активы

Нефтегазовые активы учитываются по исторической стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения. Износ и истощение затрат, связанных с нефтегазовыми активами, рассчитываются с использованием производственного метода на основе доказанных разработанных запасов для активов, сроки полезного использования которых одинаковы со сроком эксплуатации месторождения, и прямолинейного метода для активов, сроки полезного использования которых меньше, чем срок эксплуатации месторождения.

Группа после даты приобретения в консолидированном отчёте о совокупном доходе отражает амортизационные расходы, относящиеся к амортизируемым активам приобретённых компаний, основанные на значениях справедливой стоимости этих активов на дату приобретения.

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

#### *Затраты, связанные с разведкой и оценкой*

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость аренды буровой вышки и платежи подрядчикам.

Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный/непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей нефти и газа, учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа. Износ данных активов рассчитывается с использованием прямолинейного метода следующим образом:

Здания и сооружения	10–50 лет
Машины и оборудования	3–30 лет
Транспортные средства	5–10 лет
Прочие	4–23 лет

Расходы по замене компонента основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются, в то время как стоимость на отчётную дату заменяемого компонента списывается на расходы за вычетом доходов от реализации данного компонента. Прочие последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключённые в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения. Прибыль или убыток от реализации или выбытия актива определяется как разница между выручкой от реализации и текущей стоимостью актива и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

#### Незавершённое строительство

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

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

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

Возмещаемая стоимость рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому не корректировались оцененные будущие потоки денежных средств.

Если возмещаемая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) меньше его текущей стоимости, текущая стоимость актива (или группы активов, генерирующей денежные средства) уменьшается до величины возмещаемой стоимости актива.

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Товарно–материальные запасы

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

#### Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

##### *Текущий подоходный налог*

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отражённой в консолидированном отчёте о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Группы по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления консолидированной финансовой отчётности.

##### *Отсроченный подоходный налог*

Отсроченный налог признаётся по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчётности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчёте налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Обязательства по отсроченному налогу, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учётом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчётную дату. Оценка обязательств и активов по отсроченному налогу отражает налоговые последствия того, как Группа ожидает на отчётную дату возместить или погасить стоимость своих активов и обязательств на отчётную дату.

Взаимозачёт по активам и обязательствам по отсроченному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закреплённое право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто–основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесённым непосредственно на собственный капитал, когда налог также признаётся непосредственно в собственном капитале, или когда налоги возникают из–за первоначального учёта при объединении компаний.

##### *Налог на сверхприбыль*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 425.000 тенге в месяц в 2024 году (2023 год: 350.000 тенге в месяц) в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

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

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Его предполагается реализовать в пределах 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно подлежит урегулированию в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

#### Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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

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

#### Резервы

Резервы начисляются при наличии у Группы обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценён с достаточной степенью точности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по первоначальной стоимости.

#### Займы

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

#### Выручка по договорам с покупателями

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

#### Значительный компонент финансирования

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

#### Торговая дебиторская задолженность

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

#### Обязательства по договорам с покупателями

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

#### Признание расходов

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

#### Операции с акционерами

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности предполагает использование руководством Группы оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчётности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату консолидированной финансовой отчётности и приводимые в отчётности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчётного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основываются на опыте руководства и других факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые требуют существенной корректировки текущей (балансовой) стоимости активов или обязательств, затронутых в будущих периодах.

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

#### Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки».

#### Возмещаемость текущей стоимости нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и ценности от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). Эти оценки и допущения подвержены рискам и неопределённости. Таким образом, существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах окажут влияние на эти прогнозы, что может оказать влияние на возмещаемую стоимость активов и/или генерирующей единицы. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами. Справедливая стоимость нефтегазовых активов определяется, обычно, как дисконтированная стоимость расчётных будущих денежных потоков, возникающих от продолжающегося использования активов, которая включает такие оценки, как стоимость планов расширения в будущем и потенциальное выбытие, использование допущений, которые может принять во внимание независимый участник рынка. Будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

#### Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений (продолжение)

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

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

#### Налогообложение

Группа является объектом налогообложения в Республике Казахстан, в частности в сфере применения закона о трансфертном ценообразовании. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства.

Группа признаёт обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отражённых сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги, кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

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

#### Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа. Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая 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. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Увеличение в периодах контрактов на недропользование Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению балансовой (текущей) стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** **(продолжение)**

---

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

#### **Запасы нефти и газа (продолжение)**

Группа использует оценку всех доказанных запасов нефти при расчёте расходов по амортизации прав на недропользование, тогда как оценка доказанных разработанных запасов нефти используется для расчёта расходов по амортизации оставшихся нефтегазовых активов. Последняя оценка запасов нефти осуществлялась по состоянию на 31 декабря 2024 года.

#### **Условные активы и обязательства**

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

#### **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях.

Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группа и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Группа оценила дополнительное обесценение торговой дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов, которое оказалось незначительным.

#### **Расходы на оплату труда и соответствующие отчисления**

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников Группа уплачивает пенсионные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным накопительным пенсионным фондом.

#### **Резерв на устаревание (обесценение) запасов**

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ** **(продолжение)**

---

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

#### **Затраты, связанные с разведкой и оценкой**

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

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

#### **Обязательства по развитию социальной инфраструктуры**

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

#### **Обязательства по возмещению исторических затрат**

Группа обязана возместить определённые исторические затраты, понесённые Правительством по Контракту на недропользование. По состоянию на дату консолидированной финансовой отчётности, обязательство отражено по справедливой стоимости, рассчитанной путём дисконтирования будущих выплат денежных средств по эффективной процентной ставке. Расходы по приросту обязательств с течением времени, с применением метода процентного распределения на сумму обязательства, отражаются в составе финансовых расходов. Платежи по возмещению исторических затрат уплачиваются Группой в бюджет в соответствие с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ И ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Права на недропользование	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2023 года</b>	147.650.753	102.434.740	250.085.493
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18)	92.398	–	92.398
Перевод из незавершённого строительства, разведочных активов (Примечание 7,8)	10.097.395	–	10.097.395
Поступления	210.353	–	210.353
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	158.050.899	102.434.740	260.485.639
Дополнительный резерв и изменения в оценках обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18)	92.685	–	92.685
Дополнительный резерв по социальной программе (Примечание 20)	802.137	–	802.137
Перевод из незавершённого строительства, (Примечание 7)	6.825.197	–	6.825.197
Поступления	21.229	–	21.229
Выбытие	(342.710)	–	(342.710)
Перевод в основные средства (Примечание 6)	(65.303)	–	(65.303)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	165.384.134	102.434.740	267.818.874
<b>Накопленный износ и истощение</b>			
<b>На 1 января 2023 года</b>	(72.418.752)	(45.158.879)	(117.577.631)
Отчисления за год	(11.218.392)	(3.680.266)	(14.898.658)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	(83.637.144)	(48.839.145)	(132.476.289)
Отчисления за год	(10.977.779)	(3.468.196)	(14.445.975)
Выбытие	342.710	–	342.710
Перевод в основные средства (Примечание 6)	1.276	–	1.276
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	(94.270.937)	(52.307.341)	(146.578.278)
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	74.413.755	53.595.595	128.009.350
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	71.113.197	50.127.399	121.240.596

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 Арна, Восточная Кокарна и Матин с первоначальной стоимостью 33.396.219 тысяч тенге, представляют собой первоначальный платеж Правительству. Права на недропользование в размере 69.038.521 тысяча тенге, относится к месторождениям Морское, Каратал и Даулеталы, возникшие в результате приобретения дочерней организации.

В течение 2024 года, нефтегазовые активы на сумму 18.333.429 тысяч тенге (2023 год: 16.129.088 тысяч тенге) амортизировались прямолинейным способом, общая сумма начисления за год составила 1.968.803 тысяча тенге (2023 год: 1.293.261 тысяча тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания и сооружения</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспортные средства</b>	<b>Прочие основные средства</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2023 года</b>	141.239	3.885.163	1.057.827	1.150.837	792.855	7.027.921
Поступления	–	–	1.711	–	21.368	23.079
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 5, 7)	–	67.140	139.157	180.622	149.020	535.939
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	141.239	3.952.303	1.198.695	1.331.459	963.243	7.586.939
Поступления	–	21.800	82.000	3.001.961	40.633	3.146.394
Перевод из незавершённого строительства (Примечание 5, 7)	–	1.012.440	109.993	49.280	76.611	1.248.324
Выбытие	–	–	(11.390)	(84.593)	(87.896)	(183.879)
Реклассификация	–	(12.597)	–	12.597	–	–
Перевод с нефтегазовых активов (Примечание 5)	–	–	–	65.303	–	65.303
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	141.239	4.973.946	1.379.298	4.376.007	992.591	11.863.081
<b>Накопленный износ</b>						
<b>На 1 января 2023 года</b>	–	(1.398.653)	(579.947)	(701.139)	(594.612)	(3.274.351)
Отчисления за год	–	(284.898)	(146.628)	(108.049)	(85.931)	(625.506)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	–	(1.683.551)	(726.575)	(809.188)	(680.543)	(3.899.857)
Отчисления за год	–	(312.372)	(160.784)	(285.120)	(99.929)	(858.205)
Выбытие	–	–	11.390	83.394	87.896	182.680
Реклассификация	–	44	–	(44)	–	–
Перевод с нефтегазовых активов (Примечание 5)	–	–	–	(1.276)	–	(1.276)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	–	(1.995.879)	(875.969)	(1.012.234)	(692.576)	(4.576.658)
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	141.239	2.268.752	472.120	522.271	282.700	3.687.082
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	141.239	2.978.067	503.329	3.363.773	300.015	7.286.423

### 7. НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>На 1 января</b>	5.346.114	2.228.277
Поступления	7.563.953	13.750.682
Переведено в нефтегазовые активы и основные средства (Примечания 5, 6)	(8.073.521)	(10.629.865)
Выбытие	(291.958)	(2.980)
<b>На 31 декабря</b>	4.544.588	5.346.114

В течение 2024 года, Группой было введено в эксплуатацию 1 скважина на месторождении Матин и 5 скважин на месторождении Морское. (В течение 2023 года введено 3 скважины на месторождении Матин и 7 скважин на месторождении Морское). По состоянию на 31 декабря 2024 года, незавершённое строительство включает 4 скважины, находящиеся на стадии строительства и монтажных работ, с соответствующими оборудованием и материалами, такие как насосные агрегаты, контейнера, установки, электрические оборудования, станки, трубы, нефтепроводы. (31 декабря 2023 года незавершённое строительство включает 6 скважин и 13 скважин по которым ведутся проектные работы). В 2024 году Группа списала устаревшие проекты на общую сумму 291.958 тысяч тенге (2023 год: ноль).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>На 1 января</b>	–	2.150.211
Поступления	<b>2.763.210</b>	31.892
Обесценение месторождения Даулеталы (Примечание 35)	–	(2.178.634)
Переведено в нефтегазовые активы	–	(3.469)
<b>На 31 декабря</b>	<b>2.763.210</b>	–

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%. 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.

### 9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

#### Hong Kong Sino–Science Energy Investment Company LTD

18 марта 2022 года Группа заключила соглашение с Hong Kong Sino–Science Energy Investment Company LTD на сумму 50.000 тысяч долларов США. С 1 апреля до 31 декабря 2022 года по данному соглашению выдан займ на сумму 36.200 тысяч долларов США (эквивалент 16.807.101 тысяча тенге по обменному курсу на день выдачи). По дополнительному договору от 16 февраля 2023 года лимит был увеличен до 100.000 тысяч долларов США. В течение 2024 года по данному соглашению выдан займ на сумму 46.630 тысяч долларов США (эквивалент 21.528.317 тысяч тенге по обменному курсу на день выдачи). В течение 2024 года Группа получила платеж от Hong Kong Sino–Science Energy Investment Company LTD в размере 4.000 тысяч долларов США (эквивалент 1.774.850 тысяч тенге по обменному курсу на день операции).

#### Sino–Science Netherlands Energy Group B.V.

28 сентября 2022 года Группа заключила соглашение с Sino–Science Netherlands Energy Group B.V. на сумму 35.000.000 тысяч тенге. С 27 октября по 31 декабря 2022 года по данному соглашению был выдан займ на сумму 8.475.749 тысяч тенге. С 26 апреля по 31 декабря 2023 года по данному соглашению был выдан займ на сумму 5.248.564 тысяч тенге. В 2024 году Группа получила платеж от Sino–Science Netherlands Energy Group B.V. в размере 8.590.695 тысяч тенге.

#### ТОО «Priority Oil & Gas»

31 июля 2023 года Группа заключила соглашение по предоставлению займа ТОО «Priority Oil & Gas» на сумму 1.260.000 тысяч тенге. В 2024 году ТОО «Priority Oil & Gas» полностью погасило займ по данному контракту. 21 февраля 2024 года было заключено соглашение по предоставлению займа ТОО «Priority Oil & Gas» на сумму 180.000 тысяч тенге, в течение 2024 года ТОО «Priority Oil & Gas» оплатило займ в размере 50.328 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма займа составляет 149.980 тысяч тенге. 25 июня 2024 года Группа заключила соглашение по предоставлению займа ТОО «Priority Oil & Gas» на сумму с максимальным лимитом в 5.000.000 тысяч тенге. По данному соглашению в 2024 году был предоставлен займ в размере 1.625.000 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

#### Нефтяная технологическая и инжиниринговая компания ТОО "Цинлун"

5 сентября 2024 года Группа заключила соглашение по предоставлению займа ТОО "Цинлун" на сумму 485.000 тысяч тенге, а 1 ноября 2024 – на сумму 490.000 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток по займу от 1 ноября 2024 года составляет 499.909 тысяч тенге, а остаток по займу от 5 сентября 2024 года составляет 504.090 тысяч тенге.

#### ТОО «Prosperity Oil & Gas»

8 августа 2023 года ТОО «Priority Oil & Gas» заключила соглашение по предоставлению займа ТОО «Prosperity Oil & Gas» на сумму 20.000 тысяч тенге.

На 31 декабря 2024 года, займы выданные, в основном, представляют собой займы, предоставленные связанным сторонам.

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Ставка по договору</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Hong Kong Sino–Science Energy Investment Company LTD	Доллары США	2%	По требованию	<b>50.103.656</b>	38.188.981
Sino–Science Netherlands Energy Group B.V.	Тенге	5%	По требованию	<b>6.265.228</b>	14.305.312
Sino–Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	SOFR 3M + 3,40%	31 декабря 2025 года	<b>864.250</b>	712.372
АО «Созак Ойл энд Газ»	Тенге	15%	По требованию	<b>5.073.991</b>	4.738.968
Geo – Jade Petroleum Corporation	Доллары США	7,2 %	5 лет	<b>6.049.489</b>	–
АО «North Caspian Petroleum»	Тенге	18%	По требованию	–	3.487.982
ТОО «Priority Oil & Gas»	Тенге	13,5%	31 декабря 2026 года	–	1.332.293
ТОО "Prosperity Oil & Gas"	Тенге	16%	17 октября 2026 года	<b>354.100</b>	–
ТОО "Prosperity Oil & Gas"	Тенге	0.0001%	31 декабря 2026 года	<b>20.000</b>	–
Нефтяная технологическая и инжиниринговая компания ТОО "Цинлун"	Тенге	13%	31 декабря 2025 года	<b>1.003.999</b>	–
Союз Китайских Предпринимателей в Казахстане	Тенге	9%	По требованию	<b>7.345</b>	7.276
				<b>69.742.058</b>	62.773.184
Оборотная часть займов выданных				<b>63.833.545</b>	59.888.694
Внеоборотная часть займов выданных				<b>5.908.513</b>	2.884.490

### 10. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Сырьё и материалы (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	<b>3.701.810</b>	3.692.660
Готовая продукция – нефть (по себестоимости)	<b>2.169.583</b>	1.616.037
	<b>5.871.393</b>	5.308.697

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	<b>14.208.626</b>	19.528.913
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	<b>791.152</b>	595.426
	<b>14.999.778</b>	20.124.339

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, торговая дебиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Тенге	<b>289.427</b>	503.754
Доллар США	<b>14.710.351</b>	19.620.585
	<b>14.999.778</b>	20.124.339

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа не имела просроченной дебиторской задолженности.

### 12. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Налог на добавленную стоимость	<b>2.615.817</b>	6.215.723
Прочие	<b>1.338.833</b>	861.170
	<b>3.954.650</b>	7.076.893

### 13. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Предоплата за товары и услуги	<b>5.287.663</b>	11.515.886
Предоплата по договорам страхования	<b>21.188</b>	284.241
Минус: авансы, выданные за покупку основных средств	<b>(365.610)</b>	(5.896.004)
	<b>4.943.241</b>	5.904.123

### 14. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Банковские депозиты	<b>48.029</b>	56.681
Прочие	<b>2.408.170</b>	1.217.425
	<b>2.456.199</b>	1.274.106



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Деньги на счетах в банках, в тенге	<b>3.961.602</b>	3.634.667
Деньги на счетах в банках, в долларах США	<b>4.634.011</b>	764.679
Деньги в кассе	<b>1.628</b>	1.128
Минус: денежные средства, ограниченные в использовании	<b>(2.456.151)</b>	(2.124.041)
	<b>6.141.090</b>	2.276.433
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(786.365)</b>	(786.365)
	<b>5.354.725</b>	1.490.068

На 31 декабря 2024 года, Группа имела денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, в размере 2.456.151 тысяча тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 2.124.041 тысячи тенге). Данные средства не имеют определённого срока, и ставка вознаграждения по которым составляет до 3% годовых (в 2023 году: до 3% годовых). В соответствии с законодательством Республики Казахстан Группа аккумулирует денежные средства для погашения обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (*Примечание 18*).

В течение 2018 года, Группа начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в АО «Qazaq Banki» на сумму 786.365 тысяч тенге.

### 16. 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 выпущенных ценных бумаг стало 150.000.000 штук, количество размещенных ценных бумаг – 80.000.000 штук.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Чистая прибыль за год	<b>12.116.812</b>	38.001.295
<b>Чистая прибыль, использованная для расчёта базовой прибыли на акцию</b>	<b>12.116.812</b>	38.001.295
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	<b>80.000.000</b>	80.000.000
<b>Базовая прибыль на акцию (в тенге)</b>	<b>151</b>	475

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Активы, всего	<b>246.159.246</b>	250.717.069
Минус: нематериальные активы	<b>(71.698)</b>	(142.125)
Минус: обязательства, всего	<b>(103.781.866)</b>	(120.456.501)
<b>Итого</b>	<b>142.305.682</b>	130.118.443
Количество простых акций	<b>80.000.000</b>	80.000.000
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>1.779</b>	1.626

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Ставка по договору</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
АО «Банк Китая»	Доллары США	ЛИБОР 3М + 3,00%	24 июня 2025 года	<b>48.071.377</b>	55.693.082
Sino-Science Netherlands Energy Group B.V.	Доллары США	3,60%	30 мая 2025 года	<b>5.714.446</b>	4.940.418
				<b>53.785.823</b>	60.633.500
Краткосрочная часть займов				<b>53.785.823</b>	19.195.329
<b>Долгосрочная часть займов</b>				<b>–</b>	41.438.171

#### 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 Даулталы.

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 (продолжение)

### 17. ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Sino–Science Netherlands Energy Group B.V. (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 годы, закончившиеся 31 декабря, представлено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>На 1 января</b>	<b>60.633.500</b>	<b>75.605.769</b>
Получение банковского займа	–	–
Начисленные вознаграждения ( <i>Примечание 32</i> )	<b>5.330.755</b>	6.925.378
Курсовая разница, нетто	<b>7.090.375</b>	(1.186.472)
Погашения основного долга	<b>(13.694.000)</b>	(13.729.850)
Погашения вознаграждения	<b>(4.551.700)</b>	(5.708.679)
Подходный налог у источника выплаты	<b>(1.058.220)</b>	(1.319.496)
Налог на добавленную стоимость	<b>35.113</b>	46.850
<b>На 31 декабря</b>	<b>53.785.823</b>	<b>60.633.500</b>
Краткосрочная часть	<b>53.785.823</b>	19.195.329
Долгосрочная часть	–	41.438.171

#### Ковенанты

По состоянию на 31 декабря 2024 года, а также в течение отчетного периода, Компания выполняла все обязательства в рамках финансовых ковенантов, предусмотренных условиями действующих договоров.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 18. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
<b>На 1 января</b>	<b>4.729.285</b>	<b>4.415.949</b>
Дополнительный резерв за год (Примечание 5)	<b>92.685</b>	92.398
Расходы по приросту обязательства с течением времени (Примечание 32)	<b>354.524</b>	329.454
Изменения в оценке (Примечание 30)	<b>53.477</b>	–
Списание по скважинам геолого-разведочных активов месторождения Даулеталы	–	(108.516)
<b>На 31 декабря</b>	<b>5.229.971</b>	<b>4.729.285</b>

Предполагаемые будущие затраты на восстановление объектов, связанных с нефтяными операциями, основаны на инженерных расчётах ожидаемого метода и объёме 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. Расходы по приросту обязательства с течением времени, относящиеся 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 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года: 557 скважин). 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 7,0% (2023 год: 5,5% и 7,0%, соответственно).

### 19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, расходы по подоходному налогу составили:

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	<b>8.582.598</b>	10.163.274
Расходы по налогу на сверхприбыль	<b>3.683.622</b>	2.495.027
<b>Итого расходы по текущему подоходному налогу</b>	<b>12.266.220</b>	<b>12.658.301</b>
Экономия по отсроченному корпоративному подоходному налогу	<b>(796.252)</b>	(1.097.446)
Расходы по отсроченному налогу на сверхприбыль	<b>(102.458)</b>	573.411
<b>Итого расходы/(экономию) по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>(898.710)</b>	<b>(524.035)</b>
<b>Итого расходы по подоходному налогу</b>	<b>11.367.510</b>	<b>12.134.266</b>

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

В тысячах тенге	2024 год	2023 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>23.484.322</b>	<b>50.135.561</b>
<b>Подоходный налог по установленной ставке 20%</b>	<b>4.696.864</b>	<b>10.027.112</b>
<b>Корректировки с целью учёта</b>		
Налог на сверхприбыль	<b>3.683.622</b>	2.495.027
Изменения стоимости фиксированных активов	<b>(772.441)</b>	(778.329)
Прочие невычитаемые расходы	<b>3.759.465</b>	390.456
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>11.367.510</b>	<b>12.134.266</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

В тысячах тенге	31 декабря 2024 года	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	31 декабря 2023 года	Возникно- вание и сторни- рование временных разниц	1 января 2023 года
<b>Активы по отсроченному подходному налогу</b>					
Переносимые налоговые убытки	935.555	–	935.555	654	934.901
Прочие начисленные обязательства	–	(39.776)	39.776	–	39.776
Налоги к уплате	6.050	(56.769)	62.819	(550.472)	613.291
Разведочные и оценочные активы	–	(436.904)	436.904	407.176	29.728
Обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений	908.077	287.161	620.916	53.669	567.247
Оценочные обязательства	551.833	394.922	156.911	(126.428)	283.339
	<b>2.401.515</b>	<b>148.3634</b>	<b>2.252.881</b>	<b>(215.401)</b>	<b>2.468.282</b>
<b>Обязательства по отсроченному подходному налогу</b>					
Основные средства и нефтегазовые активы	(18.421.736)	750.075	(19.171.811)	739.436	(19.911.247)
	<b>(18.421.736)</b>	<b>750.075</b>	<b>(19.171.811)</b>	<b>739.436</b>	<b>(19.911.247)</b>
<b>Обязательство по отсроченному налогу, нетто</b>	<b>(16.020.221)</b>	<b>898.709</b>	<b>(16.918.930)</b>	<b>524.035</b>	<b>(17.442.965)</b>

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, месте пребывания Группы, за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 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, отраженными в консолидированной финансовой отчётности. На 31 декабря 2024 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 31 декабря 2024 года, истекают в целях налогообложения в 2025–2033 годах.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, применимым к тому периоду, в котором актив реализуется или обязательство погашается.

#### Переносимые налоговые убытки

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, у Группы были налоговые убытки по вне контрактной деятельности, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода от вне контрактной деятельности. Группа ожидает, что вне контрактная деятельность будет убыточной в обозримом будущем и не принесет налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. По состоянию на 31 декабря 2024 года, сумма налоговых убытков по декларациям Группы составляет 120.309.860 тысяч тенге (2023: 121.852.676 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов прочие долгосрочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Обязательства по социальной инфраструктуре	<b>1.616.428</b>	826.216
Обязательства по историческим затратам	–	–
	<b>1.616.428</b>	<b>826.216</b>

Движение обязательств по социальной инфраструктуре и обязательствам по историческим затратам в течение 2024 и 2023 годов было представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Обязательства по социальной инфраструктуре</b>	<b>Обязательства по историческим затратам</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2023 года</b>	895.114	485.410	1.380.524
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 32)	70.556	2.358	72.914
Курсовая разница, нетто	(15.723)	10.999	(4.724)
Списание обязательств по месторождению Даулеталы		(448.976)	(448.976)
	949.947	49.791	999.738
Реклассификация в краткосрочную часть	(123.731)	(49.791)	(173.522)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>826.216</b>	<b>–</b>	<b>826.216</b>
Дополнительный резерв за год	<b>802.137</b>	–	<b>802.137</b>
Расходы по приросту обязательств с течением времени (Примечание 32)	<b>367.667</b>	–	<b>367.667</b>
Курсовая разница, нетто	<b>132.764</b>	–	<b>132.764</b>
	<b>2.128.784</b>	–	<b>2.128.784</b>
Реклассификация в краткосрочную часть	<b>(512.356)</b>	–	<b>(512.356)</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>1.616.428</b>	<b>–</b>	<b>1.616.428</b>

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.

На 31 декабря 2024 года данные обязательства деноминированы в Казахстанских тенге и долларах США, и основаны на тех же допущениях, использованных для оценки обязательств по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18).

### 21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая кредиторская задолженность включала:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>3.862.545</b>	4.495.954
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	<b>48.166</b>	41.820
	<b>3.910.711</b>	<b>4.537.774</b>

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов торговая кредиторская задолженность представляет из себя:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
В тенге	<b>3.467.872</b>	4.146.745
В долларах США	<b>441.890</b>	364.892
В российских рублях	<b>949</b>	26.137
	<b>3.910.711</b>	4.537.774

### 22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Авансы полученные за поставку нефти	<b>9.123.048</b>	27.841.073
Авансы полученные за поставку нефтепродуктов	<b>5.103</b>	219.706
Авансы прочие	<b>1.795</b>	–
	<b>9.129.946</b>	28.060.779

В течение 2023 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.

### 23. ПРЕДОПЛАТА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ /ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря предоплата по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Корпоративный подоходный налог	<b>-</b>	<b>290.762</b>
	<b>-</b>	<b>290.762</b>

По состоянию на 31 декабря обязательство по корпоративному подоходному налогу к уплате и налогу на сверхприбыль представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Корпоративный подоходный налог	<b>2.718.604</b>	–
	<b>2.718.604</b>	–

### 24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Рентный налог	<b>–</b>	2.231.814
Подоходный налог у источника выплаты	<b>268.399</b>	148.808
Социальный налог	<b>40.533</b>	17.259
Налог на добычу полезных ископаемых	<b>27.598</b>	–
Прочие налоги	<b>74.560</b>	223.775
	<b>411.090</b>	2.621.656

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Обязательства по заработной плате и соответствующим отчислениям	<b>758.907</b>	472.398
Обязательства по историческим затратам и социальной инфраструктуре	<b>327.356</b>	173.522
Резервы по административным штрафам	<b>9.595.804</b>	–
Резервы по штрафам по контрактам на недропользование (Примечание 35)	–	1.336.264
Прочие	<b>277.005</b>	146.177
	<b>10.959.072</b>	2.128.361

В августе 2024 года Группа получила протокол об административном правонарушении за превышение экологических выбросов. В ходе судебных разбирательств был начислен административный штраф на сумму 9.595.804 тыс. тенге. Ввиду предварительных результатов обжалования в судебных инстанциях Группа приняла решение о начислении резерва по административному штрафу на указанную выше сумму. Не смотря на признания обязательства, Группа предполагает оспорить административный штраф в судах высшей инстанции до вынесения окончательного решения.

### 26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>Вид товаров или услуг</b>		
Продажи сырой нефти на экспорт	<b>95.457.582</b>	117.032.232
Продажи сырой нефти на внутренний рынок	<b>31.913.839</b>	16.553.571
Продажи нефтепродуктов на внутренний рынок	–	27.326.330
Продажи нефтепродуктов на экспорт	–	1.608.521
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>127.371.421</b>	162.520.654
<b>Географические регионы</b>		
Швейцарская Конфедерация	<b>95.457.582</b>	118.640.753
Республика Казахстан	<b>31.913.839</b>	43.879.901
Китайская Народная Республика	–	–
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>127.371.421</b>	162.520.654
<b>Сроки признания выручки</b>		
Товар передается в определённый момент времени	<b>127.371.421</b>	162.520.654
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>127.371.421</b>	162.520.654

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

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

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

В течение 2024 года добыча сырой нефти Группы составила 684.681 тонн, из которых 676.651 тонны были реализованы (в течение 2023 года добыча сырой нефти Группы составила 754.731 тонн, из которых 654.802 тонны были реализованы и 158.800 тонны переданы на переработку).



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

2 ноября 2020 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 2024 года Группа экспортировала 338.951 тонны сырой нефти в соответствии с данным контрактом (2023 год: 414.002 тонны).

### 27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость реализованной нефти:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Износ, истощение и амортизация	14.990.602	12.988.640
Налог на добычу полезных ископаемых	6.143.406	5.747.471
Заработная плата и соответствующие налоги	5.371.837	3.830.876
Материалы и запасы	2.334.488	2.102.571
Страхование	331.687	180.731
Расходы на транспортировку	2.015.068	1.804.967
Аренда	1.137.568	1.025.390
Имущественный налог	991.949	823.003
Ремонт и обслуживание	1.163.998	747.497
Научно-исследовательские и опытно конструкторские разработки	2.255.133	160.687
Электроэнергия	661.045	403.900
Расходы на питание	529.011	433.541
Услуги охраны	215.850	163.876
Геологические и геофизические работы	167.984	95.810
Расходы по обслуживанию скважин	143.178	110.041
Изменения в запасах сырой нефти	(424.604)	(37.582)
Прочие расходы	948.101	1.025.969
	<b>38.976.302</b>	<b>31.607.388</b>

Себестоимость реализованных нефтепродуктов:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Услуги по транспортировке и переработке	–	6.882.263
Нефть для переработки	–	6.796.091
В т.ч износ, истощение и амортизация	–	2.370.203
Присадки	–	386.857
	–	14.065.211
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>–</b>	<b>45.672.599</b>

### 28. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Рентный налог	15.827.020	19.317.355
Таможенные пошлины	12.615.045	14.542.134
Подготовка и транспортировка нефти	13.227.485	12.375.671
Акциз по нефтепродуктам	–	3.544.093
Демередж	465.115	370.750
Технические потери при транспортировке и перекачке нефти	196.425	176.378
Износ и амортизация	68.777	71.314
Прочие	619.873	1.782.384
	<b>43.019.740</b>	<b>52.180.079</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 29. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>4.661.540</b>	4.239.288
Социальная программа	<b>2.050.057</b>	723.201
Расходы по аренде	<b>452.992</b>	450.217
Командировочные и представительские расходы	<b>428.994</b>	281.595
Консультационные услуги	<b>150.559</b>	244.140
Налоги и другие платежи в бюджет	<b>394.826</b>	204.993
Обучение персонала	<b>137.564</b>	171.355
Износ и амортизация	<b>162.595</b>	164.616
Материалы	<b>83.836</b>	75.241
Штрафы и пени	<b>2.812</b>	60.499
Банковские услуги	<b>26.788</b>	36.092
Услуги связи	<b>28.206</b>	29.321
Охрана	<b>19.342</b>	15.960
Коммунальные услуги	<b>8.040</b>	7.476
Страхование	<b>24.644</b>	10.670
Технические потери нефтепродуктов	<b>–</b>	70.380
Начисление и сторнирование резерва ( <i>Примечание 25</i> )	<b>8.259.540</b>	
Прочие	<b>652.989</b>	610.185
	<b>17.545.324</b>	7.395.229

Общие и административные расходы включают в себя расходы на аудиторские и сопутствующие услуги оказываемые ТОО «Эрнст энд Янг» на общую сумму 92.980 тыс. тенге за 2024 год (2023 год: 81.670 тыс. тенге) без НДС.

### 30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

#### Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Восстановление резерва ожидаемых кредитных убытков	<b>–</b>	1.450.279
Списание обязательств по месторождению Даулеталы ( <i>Примечание 18,20</i> )	<b>–</b>	557.492
Доход от выбытия основных средств	<b>5.126</b>	–
Прочее	<b>631.170</b>	120.368
	<b>636.296</b>	2.128.139

#### Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Обесценение месторождения Даулеталы ( <i>Примечание 8</i> )	<b>–</b>	2.178.634
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	<b>–</b>	148.172
Износ	<b>173.493</b>	14.481
Изменение в оценке по обязательствам по ликвидации и восстановлению месторождений ( <i>Примечание 18</i> )	<b>53.477</b>	–
Расход от выбытия основных средств	<b>1.199</b>	–
Расходы по списанию незавершенного строительства ( <i>Примечание 7</i> )	<b>291.958</b>	–
Прочие	<b>33.948</b>	10.341
	<b>554.075</b>	2.351.628
<b>Прочие доходы/(расходы), нетто</b>	<b>82.221</b>	(223.489)

### 31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Процентный доход от предоставленного займа ( <i>Примечание 9</i> )	<b>2.736.664</b>	1.764.223
Процентный доход по банковским депозитам	<b>85.646</b>	140.696
	<b>2.822.310</b>	1.904.919

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Расходы по вознаграждению (Примечание 17)	<b>5.330.755</b>	6.925.378
Расходы по приросту резерва по ликвидации и восстановлению месторождений с течением времени (Примечание 18)	<b>354.524</b>	329.454
Расходы по приросту обязательств по социальной инфраструктуре (Примечание 20)	<b>367.667</b>	70.556
Расходы по приросту обязательств по историческим затратам (Примечание 20)	<b>–</b>	2.358
Прочие	<b>1.593.003</b>	1.404.870
	<b>7.645.949</b>	8.732.616

### 33. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ, НЕТТО

Колебание курса тенге в 2024 году с 454,56 тенге до 523,54 тенге за доллар США привело к положительной курсовой разнице в размере 395.685 тысяч тенге (2023 год: с 462,65 тенге до 454,56 тенге за доллар США привело к отрицательной курсовой разнице в размере 86.000 тысяч тенге (Примечания 11, 15, 17)).

### 34. 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.

На 31 декабря 2024 года, Группа имела следующие торговые операции со связанными сторонами:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>На 31 декабря</b>		
Продажи товаров и услуг	<b>24.540.179</b>	14.828.394
Финансовые доходы	<b>2.219.872</b>	1.421.561
Финансовые расходы	<b>21.918</b>	22.995
Прочие доходы	<b>104.804</b>	99.223

В вышеуказанных операциях со связанными сторонами сумма операций с материнской компанией в составе финансовых доходов составили 590.073 тыс. тенге (2023 год: 562.169 тыс. тенге). Остальные операции представляют собой операции с компаниями под общим контролем.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
<b>На 31 декабря</b>		
Займы выданные (Примечание 9)	<b>62.307.126</b>	57.945.634
Займы полученные (Примечание 17)	<b>5.714.447</b>	4.940.418
Авансы выданные	<b>–</b>	2.013.820
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	<b>791.152</b>	597.426
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	<b>48.166</b>	41.820

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В вышеуказанных операциях со связанными сторонами сумма операций с материнской компанией в составе Займов выданных составили 7.129.478 тыс. тенге (2023 год: 15.017.684 тыс. тенге). Остальные операции представляют собой операции с компаниями под общим контролем.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, общая сумма вознаграждения произведенных в пользу членов исполнительного органа Группы, в количестве 1 человек (2023 год: 1 человек), включая заработную плату и все виды поощрений в денежной форме, составила 584.809 тысяч тенге (2023 год: 198.961 тысяч тенге).

### 35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Операционная среда

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

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, в особенности закон о трансфертном ценообразовании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Хотя Группа считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства, вышеуказанные факты, возможно, будут сопряжены для Группы с налоговыми рисками, и такие риски могут оказать значительное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

#### *Последствия войны в Украине*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Условные обязательства по Контрактам на недропользование

Правительство имеет право приостановить или отменить Контракты на недропользование, если Группа существенно нарушит свои обязательства по Контрактам на недропользование.

С 9 октября 2018 года и до 24 января 2024 года Министерство Энергетики Республики Казахстан не предприняло действий по взысканию суммы штрафа и государственной пошлины. Ввиду истечения сроков исковой давности по взысканию суммы обязательства на 31 декабря 2024 года Группа приняла решение сторнировать ранее начисленный резерв в полной сумме. Министерство Энергетики Республики Казахстан попыталось оспорить срок исковой давности в судебном порядке. 11 февраля 2025 года вступило в силу определение Атырауского областного суда о невозможности дальнейшего оспаривания пропуска срока исковой давности Министерством Энергетики Республики Казахстан, что подтверждает корректность сторнирования ранее начисленного резерва по данному штрафу (*Примечание 25*).

#### *Обязательства по развитию социальной инфраструктуры*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана принимать непосредственное участие в развитии социальной инфраструктуры в районе деятельности по Контрактам на недропользование согласно требованиям применимого законодательства. Размер социальных обязательств оговорен в Контрактах на недропользование. Резерв по таким обязательствам отражен в консолидированной финансовой отчётности Группы (*Примечание 20*). Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

#### *Обязательства по профессиональному обучению*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана обеспечивать профессиональную подготовку казахстанских специалистов по всем направлениям нефтяных операций, направляя для этих целей не менее 1% от общей суммы ежегодных капитальных затрат по месторождениям Кара Арна, Восточная Кокарна, Матин, Морское, Каратал и Даулеталы. Как минимум 50% этих затрат должны распределяться через образовательные учреждения Республики Казахстан. Руководство считает, что Группа выполнила данные требования по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов.

#### *Обязательство по реализации добытой нефти в Республике Казахстан*

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

Реализация нефти осуществляется согласно распределению графика транспортировки МЭ РК.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Условные обязательства по Контрактам на недропользование (продолжение)

##### *Обязательства по созданию ликвидационного фонда*

В соответствии с Контрактами на недропользование по завершении эксплуатации нефтяного месторождения Группа обязана провести ликвидацию и восстановление земли на нефтяных месторождениях в порядке, установленном Законом о недропользовании. Группа отразила обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений в данной консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 18*). Руководство считает, что такая оценка будущих обязательств соответствует сумме обязательства, начисленного на восстановление месторождений в соответствии с текущими законами и положениями по защите окружающей среды. Касательно обязательств по Контрактам на недропользование Группа обязана создать ликвидационный фонд для финансирования ликвидации последствий нефтегазовых операций в размере 1% от общей суммы инвестиций, вложенных в течение периода действия Контрактов на недропользование. Взносы в ликвидационный фонд должны производиться на специальный депозитный счёт в любом банке Республики Казахстан (*Примечание 15*). Также Группа обязана получить от Правительства Республики Казахстан одобрение программы по ликвидации последствий своей деятельности в соответствии с Контрактами на недропользование, включая смету ликвидационных затрат не позднее, чем за 360 дней до истечения срока Контрактов на недропользование. Группа отразила обязательства по ликвидации определённых скважин и восстановлению занимаемого ими участка в данной консолидированной финансовой отчётности. При достижении соглашения с Правительством данный ликвидационный фонд будет использоваться как финансирование обязательств по восстановлению месторождений.

##### *Договорные обязательства по контракту на недропользование*

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

В 2023 году в связи с истечением срока по геологоразведке и оценке запасов месторождения Даулеталы, Группа приняла решение не продлевать контракт и обесценила в полном объеме разведочные и оценочные активы по месторождению Даулеталы на сумму 2.178.634 тысячи тенге (*Примечание 8*). Руководство Группы считает что на 31 декабря 2023 года обязательства по данному месторождению исполнены в полном объеме и оценивает дальнейший риск их возникновения в будущем как низкий.

##### *Обязательства по страхованию*

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа обязана разработать и предоставить на утверждение Компетентному органу программу страхования деятельности, имущества и ответственности. Группа утвердила в Компетентном органе от Правительства Республики Казахстан – Министерстве энергетики и минеральных ресурсов Программу страхования рисков, имущества и ответственности Группы по Контрактам на недропользование.

#### Прочие условные обязательства

##### *Налогообложение*

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договоры, по которым Группа работает с нерезидентами, входящими в Международный Союз Электросвязи, и которые предоставляют определённые налоговые освобождения, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет до 80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может превышать сумму начисленных налогов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 35. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Прочие условные обязательства (продолжение)

##### *Налогообложение (продолжение)*

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

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

##### *Трансфертное ценообразование*

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

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

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

##### *Вопросы охраны окружающей среды*

Группа также может понести непредвиденные убытки, связанные с исками местных органов в связи с вопросами охраны окружающей среды, которые могут возникнуть в результате прошлых операций на месторождениях, на которых работает Группа. Казахское законодательство и нормативно-правовые акты, касающиеся оценки воздействия на окружающую среду и восстановления участков, постоянно изменяются, и Группа может понести дополнительные затраты, сумма которых не поддается определению в данный момент времени, в результате таких факторов, как окончательное определение сторон, ответственных за такие затраты, и оценка государством способности соответствующих сторон оплатить такие затраты, связанные с восстановлением окружающей среды.

По мнению руководства, такие затраты не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы и, соответственно, никакие дополнительные резервы, кроме тех, что раскрыты в *Примечании 18*, не включены в прилагаемую финансовую отчётность.

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

##### *Юридические вопросы*

Группа не является объектом судебных разбирательств, которые по отдельности или в совокупности оказали бы существенное негативное влияние на Группу.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. 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.

#### 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.

В течение 2024 и 2023 годов Группа получила существенную долю в доходе от одного клиента, в результате чего имела существенную концентрацию кредитного риска. В 2024 году доходы от Vitol Energy Trading SA составили 75% (в 2023 году: 70%) от общего дохода Группы.

Руководство Группы периодически анализирует кредитные рейтинги банков и осуществляет сделки с теми банками-резидентами и нерезидентами, которые имеют кредитный рейтинг не ниже BB- по долгосрочным вкладам в долларах США, присвоенный рейтинговым агентством «Fitch» и «Moody's». Однако, в случае изменения кредитного рейтинга Банков ниже BB- после совершения сделки, Группа начисляет 100% резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечания 15).

#### Риск процентной ставки

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

В настоящее время данный риск Группы связан с привлечением займов на основе плавающей процентной ставки – SOFR. Руководство Группы не ограничивало влияние данного риска использованием производных финансовых инструментов.

#### 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:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Активы	<b>76.361.757</b>	59.286.618
Обязательства	<b>(55.331.737)</b>	(62.121.749)
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(21.030.020)</b>	(2.835.131)

#### Анализ чувствительности к валютному риску

Группа в основном подвержена риску, связанным с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчётов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Группы и используется уровень чувствительности в 9.09%/(7.34)% (в 2023 году: 21%/(21)%).

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств, деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец года.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Валютный риск (продолжение)

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 2023 году: увеличение на 21%, уменьшение на 21%).

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года		За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	
	Тенге/ доллар США +9.09%	Тенге/ доллар США -7.34%	Тенге/ доллар США +21%	Тенге/ доллар США -21%
<i>В тысячах тенге</i>				
<b>Чистый (убыток) прибыль</b>	<b>1.911.629</b>	<b>(1.543.603)</b>	<b>(595.378)</b>	<b>595.378</b>

#### Кредитный риск

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Местонах ождение	Агентство	Рейтинг		2024	2023
			2024	2023		
АО ДБ «Банк Китая в Казахстане»	Kazakhstan	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	5.185.543	2.161.904
АО «Народный банк Казахстана»	Kazakhstan	Fitch	BBB-/стабильный	BBB-/стабильный	2.316.170	55.597
АО «Евразийский банк»	Kazakhstan	Moody's	Ba2/стабильный	B1/Позитивный	284.155	1.370.185
АО «Altyn Bank» (ДБ China Citic Bank Corporation Ltd)	Kazakhstan	Fitch	BBB/стабильный	BBB-/стабильный	18.857	20.938
АО «First Heartland Jusan Bank»	Kazakhstan	Moody's	Ba3(B1)/Позитивный	B1(B1)/Позитивный	4.228	4.257
АО «ICBC»	Kazakhstan	Fitch	BBB+/стабильный	BBB+/стабильный	93	97
АО «Alfa bank»	Kazakhstan	Moody's	AA+/стабильный	AA+/стабильный	-	3
					<b>7.809.046</b>	<b>3.612.981</b>

#### Риск ликвидности

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2024 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	–	3.845.236	62.417	3.058	–	3.910.711
Процентные кредиты и займы	–	–	53.785.823	–	–	53.785.823
	–	3.845.236	53.848.240	3.058	–	57.696.534

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
Торговая кредиторская задолженность	–	4.392.009	–	145.765	–	4.537.774
Процентные кредиты и займы	–	–	19.195.329	41.438.171	–	60.633.500
	–	4.392.009	19.195.329	41.583.936	–	65.171.274

#### Операционный риск

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

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

#### Управление капиталом

Группы управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2023 годом общая стратегия Группы осталась неизменной. Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<i>В тысячах тенге</i>			
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	–	14.999.778	14.999.778
Займы выданные	–	69.742.058	69.742.058
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.456.151	–	2.456.151
Денежные средства и их эквиваленты	5.354.725	–	5.354.725
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	–	3.910.711	3.910.711
Займы полученные	–	53.785.823	53.785.823
Прочие долгосрочные обязательства	–	1.616.428	1.616.428

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 36. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (продолжение)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
<i>В тысячах тенге</i>			
<b>Активы</b>			
Торговая дебиторская задолженность	–	20.124.339	20.124.339
Займы выданные	–	62.773.184	62.773.184
Денежные средства, ограниченные в использовании	2.124.041	–	2.124.041
Денежные средства и их эквиваленты	1.490.068	–	1.490.068
<b>Обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность	–	4.537.774	4.537.774
Займы полученные	–	60.633.500	60.633.500
Прочие долгосрочные обязательства	–	826.216	826.216

У Группы отсутствовали финансовые инструменты справедливой стоимости, по которым, оценивалась бы с использованием второго уровня иерархии справедливой стоимости.

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых активов и обязательств Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в отчёте о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и обязательств:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость 2024 год	Справедливая стоимость 2024 год	Балансовая стоимость 2023 год	Справедливая стоимость 2023 год
<b>Активы</b>				
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	14.999.778	14.999.778	20.124.339	20.124.339
Займы выданные (Примечание 9)	69.742.058	69.742.058	62.773.184	62.773.184
Денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 15)	2.456.151	2.456.151	2.124.041	2.124.041
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	5.354.725	5.354.725	1.490.068	1.490.068
<b>Итого</b>	<b>92.589.008</b>	<b>92.589.008</b>	<b>86.511.632</b>	<b>86.511.632</b>
<b>Обязательства</b>				
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)	3.910.711	3.910.711	4.537.774	4.537.774
Займы полученные (Примечание 17)	53.785.823	53.785.823	60.633.500	60.633.500
Резерв по ликвидации и восстановлению месторождений (Примечание 18)	5.229.971	5.229.971	4.729.285	4.729.285
Прочие долгосрочные обязательства (Примечание 20)	1.616.428	1.616.428	826.216	826.216
<b>Итого</b>	<b>64.579.229</b>	<b>64.579.229</b>	<b>70.726.775</b>	<b>70.726.775</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>(28.009.779)</b>	<b>(28.009.779)</b>	<b>(15.784.857)</b>	<b>(15.784.857)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**  
**(продолжение)**

---

**37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

В апреле 2025 года в отношении административного правонарушения за превышение экологических выбросов Судебная Коллегия по Уголовным Делах Верховного Суда Республики Казахстан не удовлетворило поданную жалобу дочерней организации АО «Кожан». Группа продолжит оспаривать административный штраф в Верховном Суде Республики Казахстан в порядке особого искового производства.

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

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